



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Auditoría tributaria preventiva como mecanismo para solicitar la devolución
de las percepciones de la empresa “Licorería y Bodega Chiqui Rock” del
periodo 2016 al 2018 - Moro**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO**

AUTORAS:

MILLA VARAS, Pamela Sarai (ORCID: 0000-0002-8220-3316)

PELAEZ RODRIGUEZ, Tania Ingrid (ORCID: 0000-0001-9450-2519)

ASESOR METODOLÓGICO:

Dr. MUCHA PAITAN, Angel Javier (ORCID: 0000-0003-1411-8096)

ASESORA TEMÁTICA:

Mg. RIVERA TEJADA VDA DE MATIENZO, Laura Deisi (ORCID: 0000-0002-9646-9481)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

AUDITORÍA

CHIMBOTE – PERÚ

2019

Dedicatoria

Dedico esta tesis con todo mi amor y aprecio a Dios, por darme la protección y fortaleza de nunca desistir y poder lograr nuestros objetivos. A mis padres, por estar siempre apoyándome en todo momento, por su confianza, por sus consejos y esa motivación constante que me da seguridad en mis decisiones y así lograr mis metas. A mi hermana por ser mi compañera de toda la vida, quien siempre me da su aliento para salir adelante. Y en general a mis familiares que formaron parte de mi vida y estuvieron en el proceso de mis estudios. A mis docentes y asesores, quienes me dieron las herramientas necesarias en mi formación profesional y de esta manera hacer posible la culminación de mi carrera.

Milla Varas Pamela Sarai

Esta tesis se la dedico a Dios por darme la fuerza y sabiduría para concluir con éxito mi objetivo. A mis padres por todo el amor, la entrega y el sacrificio en todos estos años, por ellos he logrado convertirme en lo que soy. A mis hermanos por apoyarme, aunque son de corta edad dan los mejores consejos. A todas las personas que siempre estuvieron ahí conmigo y confiaron en mí. Los Amo.

Pelaez Rodriguez Tania Ingrid

Agradecimiento

A Dios, por estar en todo momento a mi lado, por colocar en mi vida a las personas correctas para mi progreso, por enseñarme a aprender de mis errores, gracias por permitirme cumplir satisfactoriamente mis estudios de pregrado.

A mis padres, Emigio Milla Soriano y Sara Varas Britto, gracias por su amor, comprensión, dedicación y mostrarme siempre que se puede salir adelante. Gracias por apoyarme en mis estudios y permitirme ser un profesional. A mi hermana, Yorka Milla, por ser mi confidente y ser un ejemplo para mí. Gracias por empujarme a no tenerle miedo a los cambios, y enseñarme a pensar en mí primero.

A todos mis familiares, les agradezco su presencia, apoyo y consejos brindados en esta etapa de formación profesional.

A mis asesores Mg. Laura Rivera Tejada y Dr. Ángel Mucha Paitan quienes compartieron sus conocimientos, tiempo, y exigencia. Gracias por hacer que uno de mis sueños se haga realidad.

Milla Varas Pamela Sarai

A Dios por estar conmigo siempre y permitir que yo pueda culminar con éxito mi carrera. A mi madre Vilma Rodríguez Gaitan, a mi padre Jesús Pelaez Pacheco por apoyarme y brindarme toda su comprensión, son mi ejemplo a seguir. A mi hermano Jhunion Pelaez Rodríguez y mi hermana Lucero Pelaez Rodríguez, gracias por sus consejos. Un agradecimiento especial para el CPCC Martín Abanto carrera por apoyarme siempre y brindarme todos sus conocimientos.

A mis asesores Mg. Laura Rivera Tejada y Dr. Ángel Mucha Paitan, asimismo, en especial a la Dra. Karina Solano Campos que desde el principio de la carrera nos exigió para dar siempre más de nosotros. Agradezco a mis amigos, quienes estuvieron apoyándome y lograron que este sueño se haga realidad.

Pelaez Rodríguez Tania Ingrid

Página del jurado

Declaratoria de autenticidad

Nosotras, Milla Varas Pamela Sarai y Pelaez Rodriguez Tania Ingrid con DNI N° 72204430 y N° 72421204, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, así mismo, declaramos también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Chimbote, 3 de Diciembre del 2019



Milla Varas Pamela Sarai

DNI N° 72204430



Pelaez Rodriguez Tania Ingrid

DNI N° 72421204

Índice

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Página del jurado	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Índice	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MÉTODO	12
2.1. Tipo y diseño de Investigación	13
2.2. Operacionalización de variables	14
2.3. Población, muestra y muestreo	15
2.4. Técnica e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	15
2.5. Procedimientos.....	16
2.6. Métodos de análisis de datos	16
2.7. Aspectos éticos	16
III. RESULTADOS	17
IV. DISCUSIÓN.....	50
V. CONCLUSIONES.....	54
VI. RECOMENDACIONES	56
REFERENCIAS	58
ANEXOS.....	65

RESUMEN

La investigación titulada “Auditoría tributaria preventiva como mecanismo para solicitar la devolución de las percepciones de la empresa “Licorería y Bodega Chiqui Rock” del periodo 2016 al 2018 - Moro”, tuvo como objetivo principal determinar si la Auditoría Tributaria Preventiva es un mecanismo para solicitar la devolución de las percepciones de la empresa Licorería y Bodega Chiqui Rock del periodo 2016 al 2018-Moro y como objetivos específicos; describir el proceso contable de las percepciones, analizar los importes declarados como percepción, analizar mediante la Auditoría Tributaria Preventiva, si se cumple con los requisitos legales para solicitar las devoluciones de las percepciones y realizar una comparación entre los montos declarados y pagados de las percepciones. El tipo de investigación es descriptiva, el diseño de la investigación descriptiva simple. Se tomó como población los documentos contables, los PDT de declaraciones del impuesto a la renta y del IGV, así como los comprobantes de pago de percepciones, desde el inicio de sus operaciones hasta la actualidad, y la muestra fue los PDT de declaraciones del impuesto a la renta y del IGV, así como los comprobantes de pago de percepciones desde el 2016 hasta el periodo 2018. Las técnicas que fueron utilizadas fueron el análisis documental, la entrevista y la observación; el instrumento de recolección fue la guía de análisis documental, guía de observación y la guía de entrevista aplicada al gerente y contador de la empresa. Para la validez de los instrumentos se utilizó el juicio de experto, los cuales fueron 03 especialistas conocedores del tema.

Finalmente, después de haber determinado, analizado, calculado y comparado las percepciones mediante la auditoria tributaria preventiva, a través del instrumento análisis documental, observación y entrevista se llegó a las siguientes conclusiones, los resultados hallados en la comparación entre los montos declarados y pagados de las percepciones en los periodos 2016 al 2018, se mostró que un total de S/ 22,421.47 soles en percepciones y ese mismo monto es el que la empresa ha declarado y pretende solicitar a la SUNAT, pero mediante la auditoría se pudo determinar una totalidad de S/ 21,130.61 soles válidas para ser cobradas.

Palabras clave: Auditoria Tributaria Preventiva, Percepciones, Auditoría.

ABSTRACT

The investigation titled “Preventive tax audit as a mechanism to request the return of the perceptions of the company“ Licorería y Bodega Chiqui Rock ”from 2016 to 2018 - Moro”, had as main objective to determine if the Preventive Tax Audit is a mechanism to request the return of the perceptions of the company Licorería and Bodega Chiqui Rock from the period 2016 to 2018-Moro and as specific objectives to describe the accounting process of the perceptions, analyze the amounts declared as perception, analyze through the Preventive Tax Audit if the requirements are met legal requirements to request returns of perceptions and make a comparison between the amounts declared and paid for the perceptions. The type of research is descriptive, the design of simple descriptive research. The accounting documents, the PDT of income tax returns and the IGV, as well as the proof of payment of perceptions, from the beginning of their operations to the present, were taken as population, and the sample was the PDT of tax returns to the income and the IGV, as well as the proof of payment of perceptions from 2016 to the 2018 period. The techniques that were used were the documentary analysis, the interview and the observation; The collection instrument was the document analysis guide, observation guide and interview guide applied to the manager and accountant of the company. For the validity of the instruments, the expert judgment was used, which were 03 specialists familiar with the subject.

Finally, after having determined, analyzed, calculated and compared the perceptions through the preventive tax audit, through the instrument documentary analysis, observation and interview the following conclusions were reached, the results found in the comparison between the declared and paid amounts of Perceptions in the periods 2016 to 2018, it was shown that a total of S / 22,421.47 soles in perceptions and that same amount is that which the company has declared and intends to request from SUNAT, but through the audit a total of S could be determined / 21,130.61 soles valid to be charged.

Keywords: Preventive Tax Audit, Perceptions, Audit.

I. INTRODUCCIÓN

En cuanto a la realidad problemática, se muestra que, en la actualidad, ante la globalización que se vive, cada vez se hace más rigurosa una fiscalización por parte de la Administración Tributaria aplicada a las empresas, y lo más complicado para ellas es poder salvaguardar sus recursos, por ello la incertidumbre que enfrenta el sector privado es el riesgo tributario, debido al constante cambio de las normas tributarias existentes en el país.

Se sabe que el IGV, constituye un impuesto indirecto, también a lo largo de los años la recaudación ha sufrido cambios positivos uno de ellos es la del IGV, se implementó el Régimen de Retenciones (Res. 037-2002-SUNAT); Régimen de Percepciones (R.S 058-2006); Sistema de detracciones (D. Leg. 917).

Están compuestos por elementos que aseguran el pago de las obligaciones tributarias, con diversas particularidades, pero los tres persiguen el mismo fin, que es ampliar la base tributaria.

De tal modo, es así que, a nivel internacional, Según Castro (2016), nos indica que:

En la ciudad de Machala (Ecuador), la empresa Embomachala S.A, es líder en el mercado de agua purificada, dedicada a la producción, comercialización y distribución de agua envasada, así como también diversas marcas de gaseosas y cervezas. Nos menciona que actualmente existe un aumento en sus obligaciones tributarias, más porque no cuentan con un mecanismo que pueda prever contingencias que afecte a la empresa y tampoco cuentan con el asesoramiento adecuado, por no existir una planificación tributaria eficiente, eso trae consigo que no puedan cumplir a tiempo con el pago de sus tributos, por ende, para el ejercicio fiscal de dicha entidad ha generado un incremento en la cancelación de sus impuestos por el concepto de multas e intereses no planificadas, por todo este problema se orientaron a diseñar un programa de auditoría preventiva. (p.8)

Asimismo, a nivel nacional, tenemos a que Peña (2017) que nos indica:

Para las empresas comercializadoras de licores el impuesto selectivo al consumo a las bebidas, no permite que los precios disminuyan ya que grava el producto con un monto estable, salvo que las entidades decidan reducir sus ingresos. Un análisis que realizó la empresa es que en base a ello se ha eliminado la competencia por precios, pero no solo hablamos del impuesto selectivo al consumo sino al precio de venta se le añade las percepciones, la sociedad ha visto conveniente que los productores sean los que deberían incluir todos los impuestos relacionados a dichas actividades, pero eso trae consigo una diferencia por la variación del importe total de una operación realizada, la empresa

comercializadora de licores tiene obligaciones tributarias, pero por la diferencia es que aún no puede hacer la solicitud de las percepciones que le corresponde como tal y que se guarda relación directa con el impuesto general a las ventas.(p.2)

A nivel local en cuanto a la empresa Licorería y Bodega Chiqui Rock, dedicada a comercialización, compra y venta al por mayor y menor de bebidas ubicada en el distrito de Moro, Provincia del Santa Departamento de Ancash, se ve afectada económicamente por no contar con la bancarización de ciertos meses en cuanto a las compras, no solo ello, la falta de conocimiento tributario referente al tema de las percepciones es un error primordial es que no se posee los comprobantes de pago bancarizados de las percepciones en ciertos meses e imposibilita su cobro a la SUNAT (Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria), si no se posee esos comprobantes, se presume que no has hecho su pago, y como se identifica, aún no se le ha otorgado la devolución de sus percepciones desde que ha iniciado sus actividades hasta la actualidad, ante este problema que se ha detallado es que se planea realizar una auditoría tributaria preventiva con la finalidad de poder evaluar y analizar las percepciones que están declaradas como tal por los años que lleva operando y poder dar una alternativa de solución al problema para que las percepciones sean devueltas al dueño de la entidad de manera razonable.

De igual modo, para los trabajos previos, se indago en las bibliotecas de diversas universidades y se consideraron aquellos trabajos de investigación que se relacionen con el objetivo de estudio. En cuanto a nivel internacional según Mera (2014), en su tesis Propuesta de auditoría tributaria para la empresa Meresco, comercializadora al por mayor de productos de bebidas alcohólicas, de la ciudad de Ambato, por el ejercicio fiscal 2012, desarrollada en la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, concluye que:

Los problemas hallados en cuanto al desconocimiento del tema causa irregularidades en la determinación de sus obligaciones, pero para la entidad en cuanto a la auditoría tributaria es de gran ayuda y menciona que sirve de aplicación para la misma para corregir diferencias o inconsistencias en sus declaraciones y evitar errores antes de que sucedan, para que así la entidad no esté sujeto a sanciones por parte de su órgano de control, así la empresa se beneficia para que no afecten sus recursos para evitar particularmente en el pago de intereses que pueda generar los errores que se puedan cometer en el cálculo de los tributos (p.11)

Asimismo, Castro (2016). en su tesis Planificación Fiscal para la empresa Embomachala S.A. Año 2015, desarrollada en Universidad Técnica de Machala – Ecuador, nos menciona:

Es importante que las empresas conozcan las implicaciones tributarias que estos cambios traen consigo, y la auditoría tributaria es un mecanismo para prever contingencias además que sirve de orientación y con ella se puede realizar una planificación eficiente en sus acciones para aplicar herramientas y políticas que permitan a la empresa el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, asimismo que cumplan a tiempo con el pago de sus tributos y no sufran una mayor carga impositiva. Además, de que la Planificación Tributaria permite que las empresas reduzcan el monto a pagar por concepto de impuestos en apego estricto a la legislación vigente sin cometer infracción alguna. (p.1)

Asimismo, a nivel nacional encontramos a Chimoy (2016) en su tesis Diseño de un Programa de Auditoría Tributaria Preventiva al Régimen Especial de Renta para Empresas Comercializadoras de Alimento, Bebida y Tabaco en la Ciudad de Chiclayo, desarrollada en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo concluye lo siguiente:

Es importante para las entidades poder diseñar como método una auditoría preventiva y más para aquellas que se encuentran afectas a distintos tributos; es importante porque a partir de la auditoría tributaria preventiva se puede reducir el riesgo de que algunos contribuyentes omitan el pago de sus impuestos, y del mismo modo poder minimizar posibles riesgos que se avecinen a la entidad y pongan en riesgo sus recursos. (p.13)

De igual manera tenemos a Mirabal, Torres, & Vera (2017), en su tesis, Uso de los Medios de Pago del Sistema de Bancarización y su Incidencia Tributaria en la Empresa Comercial de Licores Valsadi S.A.C. del Distrito de Pueblo Libre, año 2014, señalan:

La empresa Valsadi S.A.C, se dedica a la comercialización de bebidas en Los Olivos (Lima), ellos nos mencionan e indican que la obligación con los terceros con el sistema de bancarización trae consigo problemas tributarios que afectan los recursos de la empresa, porque muchas veces no cuentan con la orientación tributaria suficiente para poder identificar si se debería realizar una bancarización, por falta del desconocimiento de la Ley de bancarización y de las normas tributarias ya que sufren un cambio constante que es imposible para la entidad poder prever errores en materia tributaria que la entidad por desconocimiento afecte el proceso de bancarización, e indica que la auditoría preventiva permite identificar con anticipación aquellos problemas que afecten la economía financiera de la empresa.(p.6)

De acuerdo a Peña (2017) en su tesis Los Tributos y su Impacto en los Resultados de Gestión de las Empresas Comercializadoras de Cerveza en La Ciudad de Piura, Periodo 2016, desarrollada en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, nos dice que concluye en:

Es de suma importancia que se haga el cálculo correcto de los tributos entre ellos el cálculo de las percepciones, pero para eso se tiene que tener un precio de venta estable para que no se modifique dichos montos esto no solo ayuda a la empresa sino también a los mismos del mismo rubro, por ende, a partir de todo el proceso de devolución, además del impacto que tiene en los resultados de la misma. (p.10)

Finalmente, a nivel local tenemos a García (2013) en sus tesis Auditoría Tributaria en la Gestión de las Empresas Comerciales de Chimbote, 2012. Desarrollada en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote llego a las siguientes conclusiones:

En cuanto a las observaciones en los dictámenes de auditoría que se entregaron como informe con respecto a las obligaciones tributarias, se ha verificado que, si incide de gran manera en la toma de decisiones por que la auditoría constituye una herramienta que permite implantar las medidas necesarias y fortalecer el control interno de la entidad además de que sirve para afrontar problemas de gran relevancia. (p.12)

Las teorías relacionadas al tema, el contenido del presente estudio se basa en las auditoría tributaria preventiva y percepciones, para ello es necesario entender algunos conceptos, de esta forma tener conocimiento de las dos variables y cómo afecta a una empresa.

Para llegar a conocer a fondo la primera variable conoceremos algunas definiciones generales de la auditoría, según Montilla & Herrera (2006) indica que:

La auditoría es el medio a través del cual se aplican los sistemas de control en el ejercicio del control fiscal. Además es la revisión a las actividades, resultados y procedimientos de un sujeto de control, para poder así constatar que se realizan conforme a las normas, principios y procedimientos establecidos. (p.83)

Asimismo para Mendes, Niyama, & Tiburcio Silva (2018) indica que:

“La auditoría es la responsable de ver el mejoramiento de la sociedad como efecto del cambio positivo dentro de las organizaciones”. (p.83)

Así mismo para Effio (2008) nos menciona los siguientes tipos que se encuentran subdivididos por la independencia del auditor:

“Auditoría interna: Es un control independiente que verifica la eficiencia de los controles. Se puede realizar por personal que labora en la empresa o también por auditores externos dependiendo de la Administración”. (párr.6)

“Auditoría externa: realizada para generar mayor veracidad a la gerencia, mediante un sistema de información. Esta auditoría ofrece un servicio que conlleva realizar una evaluación de toda la información que se necesite para emitir un veredicto”. (párr.9)

Mientras que para Perez & Perez (2014) nos dicen que:

“La auditoría interna dentro de las empresas juega un papel primordial en la obtención de independencia organizativa sin esta no se encontrará en un nivel alto dentro del organigrama, su independencia no podría ser garantizada”. (p.5)

Asimismo para Silvestre, Machado Costa, & Kronbauer (2018) y Velte (2015) nos menciona que:

“La auditoría independiente nos apoya a reducir problemas de la empresa a examinar y así expresar una opinión si los estados financieros cumplen con los estándares de la actualidad y si se encuentran libres de errores materiales.” (p.2)

De igual modo para Kouaib & Jarboui (2014) y López Jara, Cañizares Roig, & Mayorga Díaz (2018), indican que:

“La auditoría externa es una evaluación independiente de la organización, en primer lugar, la concentración de información sobre la gestión de la empresa y en base a todo ello se puede emitir una opinión veraz”. (p.3)

De igual modo Effio (2008) lo subdivide por el campo de acción y tenemos:

“Integral: los procedimientos a revisar abarcan en su totalidad de las declaraciones, documentos, tributos, entre otros de la empresa. La ventaja es que radica en su amplitud y la desventaja el tiempo de trabajo es más extenso”. (p.4)

“Parcial: En este tipo de auditoría se analiza un aspecto específico de la información de la empresa. La ventaja es que requerirá de menos tiempo para la ejecución; su desventaja es que su alcance es limitado”. (p.2)

Para el mismo autor la subdivide por los objetivos que se persiguen y son:

“Auditoría Operativa: Mayormente está enfocada a emitir una opinión independiente del auditor acerca de las operaciones internas de la entidad, para poder establecer si se lleva a

cabo, los pasos adecuados en la evaluación”. (p.6)

“Auditoría Gubernamental: Constatar el uso correcto de los recursos del Gobierno y ver si la gestión de ellos es adecuada, en cuanto a la deuda pública y a la correcta aplicación del presupuesto del Sector de Público”. (p.8)

Y para Lino & Aquino (2018) y Chen (2011) nos dicen que:

“La auditoría realizada por organizaciones gubernamentales se basan en la confidencialidad de los estados financieros y en el cumplimiento de las bases legales, asimismo relacionadas con la eficiencia del uso de los recursos del estado.” (p.3)

Un paréntesis dentro de esta subdivisión, para Arroyo (2015) y Su & Lee (2016) la auditoría gubernamental es:

“Importante ya que permite a la administración pública mejorar su gestión, su función principal es la supervisión y garantizar el uso correcto de los fondos públicos”. (p.3)

“Auditoría Tributaria: es la evaluación interna de cada cuenta o registro que tenga la entidad dentro de sus áreas que abarque los temas tributarios”. (p.2)

“Auditoría de Sistemas: Se analizan los sistemas de información para evaluar su efectividad en las operaciones de la gerencia”. (p.4)

Mientras que para Solano (2004) y Pompiliu Cristescu (2018) la auditoría de sistemas es:

“Un elemento de control en las organizaciones y todo ese esfuerzo tecnológico debe conllevar a la conceptualización del control interno informático y al adecuado control, administración de los recursos y sistemas informáticos”. (p.6)

“Auditoría Ambiental: Es un examen completo, aplicado a la entidad que constata la correcta aplicación con las normas concernientes al ambiente y la práctica industrial”. (p.4)

Y para Rodriguez & Regina (2015) indican que la auditoría ambiental es:

“Una herramienta que actúa en la implementación de estrategias estructuradas en el sistema de gestión ambiental organizacional”. (p.2)

“Auditoría Financiera: Es un examen y evaluación de los documentos, operaciones, registros y Estados Financieros de la empresa, para determinar el cumplimiento de las disposiciones Económico-Financiero”. (p.62)

Para Mondher (2015) y Vijaya Kumar (2018) nos menciona que la auditoría financiera es:

“La evaluación de la información de estados financieros, la legibilidad de los informes de auditoría es una característica del lenguaje que determina la calidad de la información financiera”. (p.8)

Seguidamente para Santillana González (2003) explica que la auditoría administrativa:

“Es evaluar el cumplimiento del funcionamiento de los procesos administrativos, es decir verificar la calidad de la administración.” (párr.27)

En cuanto a la Auditoría Tributaria, Seopa (2018) nos menciona que:

La auditoría tributaria es aquella acción hecha por un experto independiente, tiene por objeto analizar mediante técnicas de revisión y verificación, la información tributaria, económico y financiera hallada en aquellos documentos contables, cuya finalidad es la emisión de un informe para expresar su opinión sobre la fiabilidad de la información tributaria. (p.5)

En cuanto a sus objetivos según, Effio (2008) expone los siguientes objetivos:

Constatar si se cumple con la aplicación correcta de las obligaciones formales y sustanciales. Asimismo, poder determinar la veracidad de toda documentación que ha sido entregada como declaraciones que han efectuado los contribuyentes. También poder constatar que lo declarado por el contribuyente sea correcto y corresponda o lo que se tiene en libros y documentos válidos. Además de ello, poder comprobar si las bases, los porcentajes y sus tributos hayan sido calculados de manera correcta. Finalmente, constatar si las operaciones contables han sido efectuadas de acuerdo a las normas, con la finalidad de determinar cuáles son las desviaciones de ellas al compararlas con otras normas tributarias vigentes durante el ejercicio. (p.93)

Finalmente su Clasificación para Guevara (2018) la auditoría tributaria se clasifica de la siguiente manera, por su campo de acción tenemos:

“Fiscal: la auditoría es efectuada por la misma Sunat para poder verificar el cumplimiento de las obligaciones que abarcan a los contribuyentes”.

“Preventiva: es realizado por trabajadores de la propia entidad o también puede ser realizado por auditor externo”. (párr.8)

Para Kontogeorga (2015) indica que:

“La auditoría previa es realizada por una institución superior de auditoría tiene la ventaja de

poder evitar daños antes de que ocurra, pero tiene la desventaja de crear una cantidad excesiva de trabajo y responsabilidades”. (p.5)

Ahora con los conceptos claros abarcamos a la primera variable, la Auditoría Tributaria Preventiva para ello, Pastor & Pablo (2011) nos señalan que:

“La auditoría tributaria preventiva tiene finalidad ayudar a revelar contingencias para presentar soluciones. De manera que si produzca una fiscalización se reduzca los reparos.”(p.96)

Y entre sus etapas tenemos a Effio (2008) nos describe los pasos de la Auditoría tributaria que son las siguientes:

Planeamiento de Auditoría: La etapa de Planificación de una Auditoría tributaria Independiente, comprende procedimientos, donde el auditor evalúa la empresa e identifica los puntos débiles; finalizando con un informe de planeamiento evidenciados los procedimientos para cumplir las metas u objetivos. (p.8)

Ejecución del Trabajo de Auditoría: En esta etapa se desarrolla el plan de auditoría, que son aquellos procedimientos que están registrados en un informe de planeamiento de auditoría, aquí se busca constar la eficiencia del auditor para sustentar su informe. (p.15)

“Informe de Auditoría: Aquí se da una conclusión general, de todo el trabajo realizado en las etapas anteriores, acerca de la situación tributaria de la entidad, la que será redactada en el Informe final que emite el Auditor”. (p.97 - 98)

Además para Ferreira & Morais (2019) nos dice que:

“Para los auditores externos es de responsabilidad expresar su opinión, para así garantizar que la información que se presente sea confiable.” (p.16)

Para Coskun & Karkacier (2016) y Dantas & Medeiros (2015) en cuanto a la auditoría independiente, menciona que:

“Es el proceso de verificar la idoneidad y la precisión de la información financiera obtenida de las actividades económicas de las empresas de acuerdo con los estándares de información financiera, así como evaluar y afiliarse a un informe”. (p.4)

Acto seguido tenemos la segunda variable a considerar en la investigación régimen de Percepciones, para ello:

De acuerdo a Giribaldi (2011) y Ortega. Et al. (2013) nos indica:

El Régimen de Percepciones es un mecanismo que viene a ser un cobro adelantado del IGV, ya que esto permitirá la recaudación segura por parte de la Administración tributaria, donde se designa a determinado contribuyente como el agente que perciba del precio de venta un porcentaje extra, y este deberá ser asumido por el comprador. (p.19)

Según Bazán Floríndez (2015) nos menciona que:

Los sujetos de percepción podrán pedir del IGV las percepciones, la devolución de estas en caso tuvieran un saldo a favor o podría compensarlo con alguna deuda tributaria. (p.10)

En cuanto al funcionamiento de una venta interna, según la SUNAT (2019), se detalla de la siguiente forma:

Agente de Percepción (Vendedor): agrega a la factura del cliente el 2 % sobre el total de la operación. Registra la percepción en la cuenta IGV percepciones por pagar y en el registro de percepciones presenta y paga con PDT; percepciones que le corresponde: PDT 697 – Venta interna de bienes y PDT 633 – Venta de combustible.

Sujeto de Percepción (Cliente): registra la percepción del IGV en la subcuenta IGV por aplicar dentro de la cuenta IGV, presenta declaración mensual PDT 621 y consigna y deduce del IGV las percepciones del periodo.

Para el importe de la Percepción Ortiz Castillo (2019) nos dice:

El porcentaje de la percepción es el 2% adicionado al importe de la venta interna. En cuanto a que el consumidor también sea un agente de percepción se aplicará el 0.5%. (p.39)

En cuanto a la solicitud de devolución de las percepciones, según Carrasco (2012) nos menciona que:

Es el pedido que se le hace a SUNAT, es el retorno de un monto de dinero que ya se ha pagado, estas solicitudes serán presentadas utilizando el Formulario N° 4949 – solicitud de devolución, en las dependencias o centros de servicio al contribuyente de la SUNAT.

Requisitos para solicitar la devolución:

Numero de RUC, saldo acumulado a solicitar, periodo tributario al cual pertenece la solicitud, adjuntar escrito sustentando la devolución.

Para la formulación del Problema, nos planteamos la siguiente interrogante: ¿Es la auditoría tributaria preventiva un mecanismo para solicitar la devolución de las percepciones de la empresa Licorería y Bodega Chiqui Rock del periodo 2016 al 2018-Moro?

En cuanto a la justificación del estudio, identificamos tres aspectos, el primero es la justificación teórica: en el desarrollo de la investigación se seleccionó información teórica sistematizada y relevante sobre las variables, que permitió conocer y tomar conocimiento sobre definiciones, clases, clasificaciones, etapas y tipos, relacionados a ambas variables trabajadas. Lo segundo es la justificación metodológica: en la investigación se elaboró instrumentos de investigación, como la guía de análisis documental, guía de entrevista y guía de observación, estos instrumentos sirvieron para recopilar información relevante para la investigación. Para el último, está la justificación práctica: el trabajo de investigación hizo referencia a todas aquellas empresas del mismo sector que contaron con similares características. El presente estudio estuvo orientado a evidenciar el proceso contable correcto de una solicitud de percepciones, mediante la descripción de una auditoría tributaria preventiva como método, asimismo, poder constar que dichos importes declarados por percepciones sean los correctos y al mismo tiempo fiables

En cuanto a la hipótesis Sampieri, Collado, & Luci (2010), nos menciona que:

Los estudios descriptivos tienen como finalidad poder recopilar la información de forma externa de las variables, por ello es que esta investigación puede o no plantearse hipótesis, porque los estudios que son hechos de manera descriptiva sirvan para ver la precisión de las dimensiones de un hecho o un suceso. (p.80)

Tenemos dos tipos de objetivos, en cuanto al objetivo general es: Determinar si la Auditoría Tributaria Preventiva es un mecanismo para solicitar la devolución de las percepciones de la empresa Licorería y Bodega Chiqui Rock del periodo 2016 al 2018-Moro. Asimismo, para los objetivos específicos se planteó: Describir el proceso contable de las percepciones realizadas en empresa Licorería y Bodega Chiqui Rock del periodo 2016 al 2018-Moro. Analizar los importes declarados como percepción de la empresa Licorería y Bodega Chiqui Rock del periodo 2016 al 2018-Moro. Analizar mediante la Auditoría Tributaria Preventiva si se cumple con los requisitos legales para solicitar las devoluciones de las percepciones de la empresa Licorería y Bodega Chiqui Rock del periodo 2016 al 2018-Moro. Realizar una comparación entre los montos declarados y pagados de las percepciones de la empresa Licorería y Bodega Chiqui Rock del periodo 2016 al 2018-Moro.

II. MÉTODO

2.1. Tipo y diseño de Investigación

El tipo de investigación es descriptiva, asimismo se tomó en cuenta el diseño descriptivo simple, ya que sus definiciones se aplican a la investigación, se está interesado en describir la situación o caso bajo su estudio de investigación. Es un diseño de investigación basado en la teoría que se crea mediante la recopilación, análisis y presentación de los datos recopilados.



Donde:

M: Empresa Licorería y Bodega Chiqui Rock

O: Auditoría tributaria preventiva y percepciones de la empresa Licorería y Bodega Chiqui Rock.

2.2.Operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
AUDITORÍA TRIBUTARIA PREVENTIVA	Para Pastor & Pablo (2011) nos señalan que: “La auditoría tributaria preventiva cumple una finalidad de ayudar a descubrir las posibles contingencias y así poder presentar las posibles soluciones. De manera que si produzca una fiscalización se reduzca los posibles reparos.” (p. 96)	La auditoría tributaria preventiva es un examen realizado antes de una fiscalización, para prever posibles contingencias que perjudiquen a la entidad, con la finalidad de ayudar a resolverlos.	<ul style="list-style-type: none"> - Declaraciones de IGV. - Determinación del Impuesto a la Renta. 	Nominal/Razón
PERCEPCIONES	De acuerdo a las SUNAT (2019) nos indica que: “El Régimen de Percepciones es la cancelación adelantada del IGV, que el agente de percepción percibe del precio de venta o importación, un porcentaje extra que ha de ser pagado por el cliente o importador de manera obligatoria”.	Es un pago adelantado del IGV, con un porcentaje el cual es aplicado al importe total de la venta efectuada, que será cancelado por el cliente.	<ul style="list-style-type: none"> - Número de comprobantes de percepciones registrados. - Número de comprobantes de percepciones declarados. 	Nominal/Razón

2.3. Población, muestra y muestreo

A. Población

La Población se encuentra conformada por los documentos contables, los PDT de declaraciones del impuesto a la renta y del IGV, así como los comprobantes de pago de percepciones, desde el inicio de sus operaciones hasta la actualidad.

B. Muestra

Son los PDT de declaraciones del impuesto a la renta y del IGV, así como los comprobantes de pago de percepciones desde el 2016 hasta el periodo 2018.

C. Muestreo

Se utilizó el muestreo no probabilístico llamado también intencional, donde los investigadores han dirigido la muestra de estudio por ciertos criterios de conveniencia.

2.4. Técnica e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

TÉCNICA	INSTRUMENTO
ANÁLISIS DOCUMENTAL “Es una técnica de la investigación que representa un conjunto de operaciones intelectuales, que buscan describir y representar los documentos de forma sistemática y unida.” Orellana López & Sánchez Gómez (2006)	GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL Se revisó la información recopilada, estados financieros, registros de compras, comprobantes de pago de percepciones y documentación y se analizó mediante un análisis de la auditoría tributaria preventiva.
ENTREVISTA “Técnica cuyo propósito es obtener información oral donde la comunicación se da entre dos personas; el entrevistador obtiene información del entrevistado con la aplicación de preguntas. En tal caso los roles de entrevistador / entrevistado irían cambiando en la conversación.” Davis (2002)	GUÍA DE ENTREVISTA Instrumento que sirvió para recolectar información, mediante una serie de preguntas acerca de las declaraciones efectuadas por concepto de percepción asimismo, identificamos que la auditoría es un método para solicitarlas.

OBSERVACIÓN	GUÍA DE OBSERVACIÓN
<p>“Es uno de las técnicas de mayor uso por parte de los investigadores, por el hecho de que es muy fácil de llevar a cabo, tiene una forma directa y tiene un tratamiento de datos muy sencillo.”</p> <p>Churchill (1999)</p>	<p>Mediante este documento se observó los procesos en el área contable, las declaraciones, los estados financieros, los PDT de declaraciones del impuesto a la renta y del IGV, así como los comprobantes de pago bancarizados.</p>

2.4.1. Validez y confiabilidad

Para la validez se utilizó el juicio de expertos, conformado por 3 expertos del tema, siendo revisado el instrumento de la guía de análisis documental, guía de entrevista y guía de observación los cuales se utilizó en el proceso del desarrollo de la investigación.

2.5. Procedimientos

- Se elaboró la guía de entrevista, guía de análisis documental y guía de observación, para la aplicación de la muestra de estudio.
- Se aplicó los instrumentos de la guía de entrevista, guía de análisis documental y guía de observación al contador y al gerente.
- Se colectaron los datos, se analizaron e interpretaron los resultados obtenidos.
- Se contrastaron los resultados obtenidos.
- Se elaboró el informe final.

2.6. Métodos de análisis de datos

Estadística descriptiva:

En este tipo de investigación se utilizó la estadística descriptiva, para obtener resultados de tipo: representados en cuadros o gráficos, los cuales fueron interpretados para un mayor análisis de la información.

2.7. Aspectos éticos

La investigación consta de datos fidedignos sobre la información proporcionada por la empresa, asimismo esta información no sufrió alteraciones ni manipulaciones de datos que pueden beneficiar al investigador y a la profesión contable. No afectó a la sociedad ni al medio ambiente. Específicamente la investigación respeta a la autoría de las citas y el principio de reserva de la información que se nos ha sido confiada.

III. RESULTADOS

LICORERÍA Y BODEGA CHIQUI ROCK



DE: RODRIGUEZ VIZARES RUBEN ANTONIO

RAZÓN SOCIAL	RODRIGUEZ VIZARES RUBEN ANTONIO
NÚMERO DE RUC	10430278156
INICIO DE ACTIVIDADES	01/07/2012
ACTIVIDADES ECONÓMICAS	<p>principal - 4923 - Transporte de carga por carretera</p> <p>secundaria 1 - 4722 - Venta al por menor de bebidas en comercios especializados</p> <p>secundaria 2 - 7729 - Alquiler y arrendamiento de otros efectos personales y enseres domésticos</p>
DOMICILIO FISCAL	Av. Manco Capac Mz 24 Lote 9 - Moro
REPRESENTANTE LEGAL	Dueño: Rodriguez Vizares Ruben Antonio

RESEÑA HISTORICA

Licorería y Bodega Chiqui Rock es el nombre comercial de una persona natural con negocio, el señor Ruben Antonio Rodriguez Vizares, al ver la gran demanda en el rubro es que fue fundada en el año 2012 e inicio sus operaciones como persona natural específicamente el 01 de julio de ese mismo año, inicio dentro del Régimen único simplificado, que para ese entonces se contaba con 5° categorías, y sus ventas no superaban los S/ 30 000.00 soles que era el límite de la 5° categoría, se posicionaba dentro de este régimen., sus operaciones de compra eran con factura mientras que las ventas se efectuaban con boleta.

El negocio dentro del mercado era aceptado, existe gran demanda, más que en el distrito de moro se consume de manera más consecutiva las bebidas, su imagen de la empresa logra ser reconocida, poco a poco iba ganando posición y, asimismo, iba generando mayores ganancias.

Así, como sus operaciones iban creciendo, generaba mayores ventas, sus ingresos aumentaron, ya para octubre del año 2016 sus ventas superan la última categoría del RUS y se opta por pertenecer al MYPE, ya que de renta mensual solo se paga el 1% mientras que para el anual el 10%, justo para el año 2017 es que se elimina las tres últimas categorías del RUS y actualmente se cuenta solo con dos.

En el transcurso de los años hasta inicios del año 2019 se desempeñó como actividad principal la compra y venta de bebidas, pero actualmente paso a ser secundaria porque su actividad principal fue considerada el transporte carga por carretera, asimismo, otra de las actividades secundarias es el alquiler y arrendamiento de otros efectos personales y enseres domésticos, por dichas actividades conexas el señor empieza a emitir facturas y guías de remisión – transportista, finalmente para culminar podemos decir que gracias al empeño y esfuerzo es que poco a poco su negocio va creciendo, con dedicación y al trabajo de él y de su familia es que actualmente son reconocidos.

ANÁLISIS DE LA GUÍA DE OBSERVACIÓN

1. DESCRIBIR EL PROCESO CONTABLE DE LAS PERCEPCIONES REALIZADAS DEL PERIODO 2016 AL 2018

En cuanto a la guía de observación se identificó varios procesos, con la visualización de dichos procesos podemos describir como es la declaración de PDT 621 y la renta, se abre la plataforma de SUNAT, se identifica con los datos del negocio y se llena los apartados, de compras, ventas, entre ellos la de la percepciones, se termina de llenar todos los apartados, se verifica si todos los datos consignados estas correctos, se hace la validación de la información, se da por aceptada totalmente y posteriormente se hace la descarga e impresión de la constancia de la declaración efectuada, todo este proceso es conforme.

Para la presentación de los estados financieros, antes de ello se regulariza toda la información en los libros contables mediante el sistema que posee la entidad, se cuadra las operaciones que se han efectuado en el ejercicio, para posteriormente poder pasarlas a los libros en físico para tener la seguridad de que no se ha efectuado errores, se hace el llenado de los libros hasta donde se soliciten y después solo se tiene toda la información en hojas sueltas legalizadas, así podemos decir que este proceso si está conforme.

Para la elaboración de los estados financieros se hace mediante el sistema que posee, se llena toda la información que se posee, se cuadra las compras, ventas, percepciones e IGV, además de ello, todas las operaciones que se puedan tener durante el año, para el balance anual se tiene en cuenta toda la información, mientras que para los estados financieros mensuales desde el mismo sistema se hace los envíos de dichos estados, exportándolos y descargándolos, posteriormente enviándolos, validando la información que se enviará, después se imprime su constancia de envío y presentación, analizamos podemos afirmar que ese proceso es conforme y adecuada.

Para que podamos constatar las operaciones de compra se identifica los comprobantes y el detalle de sus percepciones, posteriormente se verifica si cuenta con el comprobante de que se ha bancarizado la operación, si no fuera así, la percepción no podría ser solicitada, la percepción después de que se verificado, si desea puede arrastrarse, como lo viene haciendo hasta la actualidad, mediante la observación podemos identificar que posee crédito por concepto de percepciones que aún no ha sido solicitada.

ANÁLISIS DOCUMENTAL

2. ANALIZAR LOS IMPORTES DECLARADOS COMO PERCEPCIÓN 2016 AL 2018

CUADRO N° 1

COMPRAS DE BEBIDAS DEL AÑO 2016, DISCRIMINADO CON SU PERCEPCIÓN

MES	IMPORTE TOTAL	IGV	PERCEPCIÓN
OCTUBRE	S/ 50,644.15	S/ 7,725.38	S/ 1,012.88
NOVIEMBRE	S/ 18,778.19	S/ 2,864.47	S/ 375.56
DICIEMBRE	S/ 27,211.98	S/ 4,150.98	S/ 544.24
TOTAL	S/ 96,634.32	S/ 14,740.83	S/ 1,932.69

Fuente: Información contable y tributaria de la empresa Licorería y Bodega Chiqui Rock

ANÁLISIS DEL CUADRO N° 1:

En el periodo 2016 de acuerdo al análisis efectuado de todos los documentos podemos identificar que en las operaciones dentro del mes cuenta con un total de **S/ 96,634.32** soles, de ese total se puede identificar un total de **S/ 1,932.69** por concepto de percepciones, se ha identificado todas las compras efectuadas a su proveedor (Backus), el total de las percepciones han sido arrastradas hasta la actualidad.

CUADRO N° 2

COMPRAS DE BEBIDAS DEL AÑO 2017, DISCRIMINADO CON SU PERCEPCIÓN

MES	IMPORTE TOTAL	IGV	PERCEPCIÓN
ENERO	S/ 17,603.60	S/ 2,685.29	S/ 352.07
FEBRERO	S/ 31,107.26	S/ 4,745.18	S/ 622.15
MARZO	S/ 4,129.98	S/ 630.00	S/ 82.60
ABRIL	S/ 25,490.54	S/ 3,888.39	S/ 509.81
MAYO	S/ 54,344.16	S/ 8,289.79	S/ 1,086.88
JUNIO	S/ 27,040.43	S/ 4,124.81	S/ 540.81
JULIO	S/ 45,990.24	S/ 7,015.46	S/ 919.80
AGOSTO	S/ 20,885.95	S/ 3,185.99	S/ 417.72
SETIEMBRE	S/ 67,154.71	S/ 10,243.94	S/ 1,343.09
OCTUBRE	S/ 24,873.14	S/ 3,794.21	S/ 497.46
NOVIEMBRE	S/ 34,426.26	S/ 5,251.46	S/ 688.53
DICIEMBRE	S/ 33,657.21	S/ 5,134.15	S/ 673.14
TOTAL	S/ 386,703.48	S/ 58,988.67	S/ 7,734.07

Fuente: Información contable y tributaria de la empresa Licorería y Bodega Chiqui Rock

ANÁLISIS DEL CUADRO N° 2:

Mientras que para el periodo 2017 de acuerdo al análisis se puede identificar que en las operaciones dentro del mes cuenta con un total de **S/ 386,703.48** soles, de ese total se puede identificar un total de **S/ 7,734.07** soles por concepto de percepciones, se ha identificado que todas las compras han sido efectuadas a su proveedor (Backus), el total de las percepciones han sido arrastradas tanto del 2016 y ahora del total del 2017.

CUADRO N° 3

COMPRAS DE BEBIDAS DEL AÑO 2018, DISCRIMINADO CON SU PERCEPCIÓN

MES	IMPORTE TOTAL	IGV	PERCEPCIÓN
ENERO	S/ -	S/ -	S/ -
FEBRERO	S/ 68,584.31	S/ 10,462.01	S/ 1,371.69
MARZO	S/ 48,752.67	S/ 7,436.85	S/ 975.05
ABRIL	S/ 65,075.22	S/ 9,926.73	S/ 1,301.50
MAYO	S/ 69,138.54	S/ 10,546.56	S/ 1,382.77
JUNIO	S/ 70,545.47	S/ 10,761.17	S/ 1,410.91
JULIO	S/ 22,931.10	S/ 3,497.96	S/ 458.62
AGOSTO	S/ 41,387.82	S/ 6,313.40	S/ 827.76
SEPTIEMBRE	S/ 48,686.29	S/ 7,426.72	S/ 973.73
OCTUBRE	S/ 34,549.31	S/ 5,270.23	S/ 690.99
NOVIEMBRE	S/ 63,629.13	S/ 9,706.14	S/ 1,272.58
DICIEMBRE	S/ 104,455.70	S/ 15,933.92	S/ 2,089.11
TOTAL	S/ 637,735.56	S/ 97,281.70	S/ 12,754.71

Fuente: Información contable y tributaria de la empresa Licorería y Bodega Chiqui Rock

ANÁLISIS DEL CUADRO N° 3:

Finalmente, para el periodo 2018 después de analizar toda la información de los documentos, se identifica que en las operaciones dentro del mes cuenta con un total de **S/ 637,735.56** soles, de ese total se puede identificar un total de **S/ 12,754.71** soles por concepto de percepciones, se ha identificado que todas las compras han sido efectuadas a su proveedor (Backus), el total de las percepciones han sido arrastradas tanto del 2016 y del total del 2017 y del 2018, asimismo, como no se ha efectuado la solicitud de las percepciones, se mantiene crédito hasta la actualidad.

3. ANALIZAR MEDIANTE LA AUDITORÍA TRIBUTARIA PREVENTIVA SI SE CUMPLE CON LOS REQUISITOS LEGALES PARA SOLICITAR LAS DEVOLUCIONES DE LAS PERCEPCIONES DEL PERIODO 2016 AL 2018

PRIMERA FASE: Planeamiento de la Auditoría Tributaria Preventiva

LICORERÍA Y BODEGA CHIQUI ROCK AUDITORÍA TRIBUTARIA PREVENTIVA

Periodo Económico del 2016 al 2018

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA

3.1. Información general de la entidad

RAZÓN SOCIAL	RODRIGUEZ VIZARES RUBEN ANTONIO
NÚMERO DE RUC	10430278156
INICIO DE ACTIVIDADES	01/07/2012
ACTIVIDADES ECONÓMICAS	Venta al por menor de bebidas en comercios especializados
DOMICILIO FISCAL	Av. Manco Capac Mz 24 Lote 9 - Moro
REPRESENTANTE LEGAL	Dueño: Rodriguez Vizares Ruben Antonio

3.2. Antecedentes del desarrollo de la auditoría tributaria

La presente auditoría a la empresa Licorería y Bodega Chiqui Rock de acuerdo a nuestro cronograma de ejecución, se inició la primera visita el 02 de agosto 2019 hasta el 20 de agosto de 2019 y culminará con la segunda visita que se iniciará el 20 de setiembre de 2019 hasta el 01 de octubre de 2019 con la presentación de informes de auditoría. En esta primera visita realizada, la empresa nos proporcionó toda la información solicitada hasta el 31.DIC.2018 es aquella que se presentó a la SUNAT. (Existe información pendiente, que se evaluará en la segunda visita. En este contexto se presentó la carta de presentación y el primer requerimiento. (ver anexo 6 y 7)

3.3 . Objetivos de la auditoría tributaria preventiva.

Objetivo general

Aplicar una Auditoría Tributaria Preventiva en la empresa Licorería y Bodega Chiqui Rock para el ejercicio 2016, 2017 y 2018, en el distrito de Moro, para detectar posibles infracciones tributarias y si es un mecanismo para solicitar la devolución de las percepciones.

Objetivos específicos

- Analizar la situación tributaria actual y verificar el correcto cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa Licorería y Bodega Chiqui Rock, para el ejercicio 2016, 2017 y 2018, en el distrito de Moro.
- Determinar los hallazgos de auditoría relativos en la empresa Licorería y Bodega Chiqui Rock, para el ejercicio 2016, 2017 y 2018, en el distrito de Moro.

3.4.Finalidad

La auditoría tributaria preventiva tiene por finalidad verificar el correcto cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa Licorería y Bodega Chiqui Rock.

3.5.Alcance de la Auditoría

De acuerdo a los objetivos ya antes mencionados en el presente documento, el examen a efectuarse se llevara a cabo, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS) emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y las normas vigentes del periodo tributario, comprendiendo la revisión selectiva de la documentación que sustenta las obligaciones tributarias de la empresa Licorería y Bodega Chiqui Rock, el examen de auditoría comprenderá del 1 de octubre del 2016 al 31 de diciembre del 2018.

La misma que incluirá:

- Examen del cumplimiento con las normas vigentes en el código tributario y en la Ley del impuesto a la renta.
- El auditor deberá revisar la documentación contable y reportar los hallazgos encontrados.

3.6. Productos esperados

Como resultado de nuestra auditoría tributaria se reportarán las evidencias de incumplimiento de carácter material, así como la posible existencia de actos ilegales, irregularidades y/o indicios de presunto fraude.

Se dejará establecido con precisión la naturaleza, alcance del examen y responsabilidad sobre los tributos declarados a SUNAT. Los hechos identificados se revelarán en un informe confidencial al representante legal de la empresa Licorería y Bodega Chiqui Rock.

3.7. Desarrollo de instrucciones

3.7.1. Antecedentes de la entidad

Licorería y Bodega Chiqui Rock, es una empresa que se dedica a la compra y venta de bebidas, constituida mediante escritura pública el seis del mes de febrero del año dos mil doce, inscrita en los registros públicos de la ciudad de Chimbote.

En ese sentido, desde la fecha de inicio de actividades hasta la actualidad, la empresa ha venido tratando de cumplir con sus obligaciones tributarias, legales y contables.

3.7.2. Descripción de la actividad económica de la entidad.

La actividad comercial principal es la compra y venta al por menor de bebidas, específicamente de cerveza, gaseosa y agua mineral. Pudiendo realizar otras actividades que se relacionen, poco a poco fue creciendo y actualmente cuenta con un mercado específico siendo reconocido por él.

A fin de evaluar la gestión de administración tributaria, la empresa cree conveniente aceptar para la realización de una auditoría tributaria preventiva, de todos los tributos declarados en el periodo 2016, 2017 y 2018.

CUADRO N° 4

Accionistas de la empresa

Propietario	Capital Aportado	Participación
Rodriguez Vizares Ruben	S/. 1,000.00	100%

Fuente: Inscripciones Públicas de la empresa Licorería y Bodega Chiqui Rock

3.7.3. Misión

“Somos una empresa dedicada a la compra y venta de bebidas de primera calidad, comprometidos en brindar un mejor servicio en atención a nuestros clientes”.

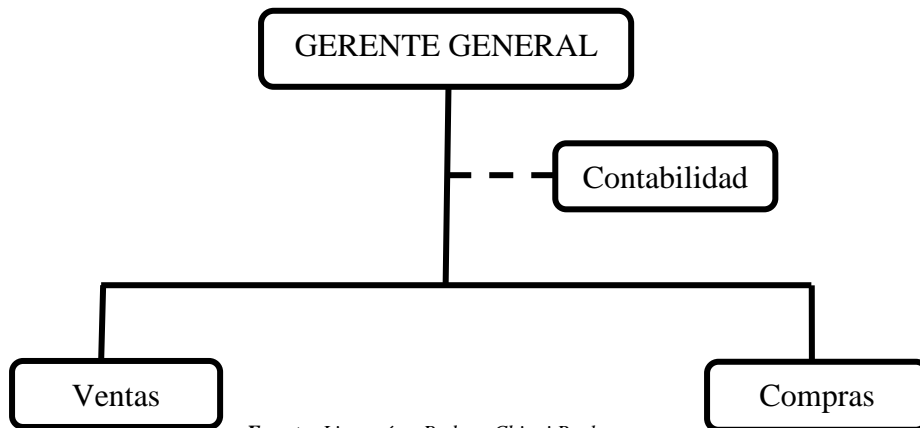
3.7.4. Visión

“Para el 2023 llegar a ser reconocida a nivel local como una empresa dedicada a la compra y venta de bebidas brindando calidad exclusiva en sus diferentes productos”.

3.7.5. Organigrama

Figura 01

Organigrama de la empresa



Fuente: Licorería y Bodega Chiqui Rock

3.7.6. Entorno tributario

Para la comercialización de bebidas la entidad efectúa ventas al contado. En relación al trámite tributario que corresponde se debe considerar que la empresa es contribuyente de los siguientes tributos.

Tributos afectos a la empresa Licorería y Bodega Chiqui Rock

CUADRO N° 5

IGV CTA. PROPIA
RENTA – 4TA CATEGORIA – CTA PROPIA
RENTA RÉGIMEN MYPE TRIBUTARIO

Fuente: Ficha RUC de la empresa Licorería y Bodega Chiqui Rock.

3.7.7. Normatividad aplicable a la entidad:

- Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta.
- Texto Único Ordenado del: Código Tributario.
- Ley del IGV.
- Ley para la Lucha contra la Evasión y para la Formalización de la Economía LEY N° 28194. Reglamento de la Ley que establece el Régimen especial de Fraccionamiento Tributario.

3.7.8. Hechos significativos

Como parte de hechos importantes en el periodo bajo examen, se ha identificado:

En relación a la información tributaria

- Los datos declarados en compras no concuerdan con los comprobantes auditados por concepto de percepciones.
- Las facturas de compra con monto mayor a los S/ 3,500.00 o \$1, 000,00 no presentan bancarizaciones.

3.7.9. Riesgos identificados y procedimientos planificados:

De acuerdo a nuestra evaluación preliminar, consideramos como riesgos existentes de no cumplir en su totalidad las normas tributarias hechos que podrían tener impacto en los estados financieros y una fiscalización por parte de SUNAT Tales como:

Riesgos	Rubro	Procedimiento de auditoría
Que se haya utilizado indebidamente el IGV por operaciones que no den derecho a crédito fiscal o se hayan perdido el derecho por incumplimiento de requisitos obligatorios.	IGV	<ul style="list-style-type: none">- Solicitar el Registro de compras y seleccionar una muestra representativa de los pagos efectuados cuyas obligaciones fueran mayores a S/3,500.00 o \$ 1,000.00, verificándose que se haya utilizado el medio de pago.- Si las obligaciones fueron canceladas sin utilizar medios de pago, verificar que no se haya utilizado el IGV como crédito fiscal en el periodo.- Verificar el saldo de las percepciones mensuales y su correcto registro contable y aplicación.
Los ingresos y gastos que dan origen al saldo determinado del impuesto a la renta no se encuentre correctamente calculado y que no se hayan efectuado los	RENTA	<ul style="list-style-type: none">- Solicitar las Declaraciones juradas mensuales (PDT 621) del 2016 al 2018 y verificar que el saldo declarado se encuentre conforme a los saldos registrados en los Registros de compras y ventas.- Del Registro de compras y ventas seleccionar una muestra de documentos registrado y

reparos y adiciones necesarias.		<p>verificar su conformidad con los comprobantes de pago que lo sustentan.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Verificar el sustento de los pagos a cuenta aplicados en la declaración anual del impuesto a la renta con los importes declarados y pagados mensualmente.
Que no se registren la totalidad de las compras o no correspondan a la empresa, o peor que su pago no este bancarizado.	COMPRAS	<ul style="list-style-type: none"> - Seleccionar una muestra de comprobantes de compras y verificar la formalidad en los comprobantes de pago, además que contenga todos los requisitos para que sea considerada..

3.7.10. Informes a emitir y fechas de entrega:

De acuerdo a lo establecido en las bases del concurso público de méritos N° 04-2018-CG y al contrato suscrito con la empresa Licorería y Bodega Chiqui Rock, la fecha de inicio del examen, según cronograma y acta de instalación del equipo de auditoría se efectuó el 05 de agosto 2019, así como de acuerdo a los informes a emitir que figuran en las bases del concurso para auditar a la empresa Licorería y Bodega Chiqui Rock por el período económico 2016 al 2018, se indican los siguientes ejemplares de informes:

CUADRO N° 6

Informes de Auditoría, reportes y otros entregables	Cant.	Cant. Entidad	Fecha Entrega
Memorando de Planificación de Auditoría	1		31/08/2019
Reporte de deficiencias significativas	1	1	31/09/2019
Informe de auditoría	1	3	21/11/2019

Fuente: Elaboración propia

3.7.11. Cronograma y relación de integrantes de la comisión auditora

El equipo de auditoría está conformado por el siguiente personal, que incluye el apoyo de profesionales especialistas y un apoyo adicional con la finalidad de brindar mayor calidad del servicio de asesoramiento de la auditoría:

Relación de integrantes de la Comisión Auditora.

Nombres y apellidos	Categoría
CPC. Amparo Raquel Jiménez Duval	Especialista
CPC. Laura Deisi Rivera Tejada	Especialista
Tania Pelaez Rodriguez	Auditora
Pamela Milla Varas	Auditora

3.7.12. Limitaciones del alcance de la auditoría

Se tomó conocimiento que la empresa Licorería y Bodega Chiqui Rock no cuenta con un sistema de control de ingreso y salidas de mercaderías que permita contrastar el saldo de los Estados Financieros, motivo por el cual no se podrá aplicar el procedimiento de validación de dichos saldos.

3.7.13. Programa de Auditoría Tributaria Independiente

EMPRESA LICORERÍA Y BODEGA CHIQUI ROCK

Empresa: LICORERÍA Y BODEGA CHIQUI ROCK

Programa de Auditoría Preventiva

Periodo examinado: 2016 al 2018

Elaborado: Pamela Milla Varas y Tania Pelaez Rodriguez

Revisado: Mg. CPC. Amparo Jiménez Duval y Mg. CPC Laura Rivera Tejada

Objetivo: Verificar el cumplimiento de las normas tributarias vigentes relacionadas con la declaración de sus tributos y de las percepciones, así como su solicitud por parte de la empresa Licorería y Bodega Chiqui Rock.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF.	AUDITOR
1	- Identificar dentro de los periodos evaluados una muestra representativa de las compras que sustenten la adquisición de las mismas.	C-1	TPR
2	- Solicitar el Registro de compras y seleccionar una muestra representativa de los pagos efectuados cuyas obligaciones fueran mayores a S/. 3,500.00 o \$ 1,000.00, verificándose que se haya bancarizado.	C-2	TPR
3	- Si las obligaciones de las compras, fueron canceladas sin utilizar medios de pago (sin bancarización), verificar que no se haya utilizado el IGV como crédito fiscal en el periodo.	C-3	PMV
4	- Verificar el saldo de las percepciones mensuales calculadas por la empresa y su bancarización e identificar si cumple para solicitar la devolución de ellas.	C-4	PMV
5	- Verificar si las percepciones que han sido arrastradas no hayan sido compensadas con ninguna deuda (I.R).	C-5	TPR

SEGUNDA FASE: Ejecución de la Auditoría Tributaria Preventiva

CUADRO N° 6

Papel de trabajo N° 01: Una muestra de reporte de compras

C-1

AÑO 2016

MES	IGV	IMPORTE SEGÚN FACTURAS	IMPORTE SEGÚN SU SISTEMA	IMPORTE SEGÚN EL REGISTRO CONTABLE
OCTUBRE	S/ 7,725.38	S/ 50,644.15	S/ 50,644.15	S/ 50,644.15
NOVIEMBRE	S/ 2,864.47	S/ 18,778.19	S/ 18,778.19	S/ 18,778.19
DICIEMBRE	S/ 4,150.98	S/ 27,211.98	S/ 27,211.98	S/ 27,211.98
TOTAL	S/ 14,740.83	S/ 96,634.32	S/ 96,634.32	S/ 96,634.32

AÑO 2017

MES	IGV	IMPORTE SEGÚN FACTURAS	IMPORTE SEGÚN SU SISTEMA	IMPORTE SEGÚN EL REGISTRO CONTABLE
ENERO	S/ 2,685.29	S/ 17,603.60	S/ 17,603.60	S/ 17,603.60
FEBRERO	S/ 4,745.18	S/ 31,107.26	S/ 31,107.26	S/ 31,107.26
MARZO	S/ 630.00	S/ 4,129.98	S/ 4,129.98	S/ 4,129.98
ABRIL	S/ 3,888.39	S/ 25,490.54	S/ 25,490.54	S/ 25,490.54
MAYO	S/ 8,289.79	S/ 54,344.16	S/ 54,344.16	S/ 54,344.16
JUNIO	S/ 4,124.81	S/ 27,040.43	S/ 27,040.43	S/ 27,040.43
JULIO	S/ 7,015.46	S/ 45,990.24	S/ 45,990.24	S/ 45,990.24
AGOSTO	S/ 3,185.99	S/ 20,885.95	S/ 20,885.95	S/ 20,885.95
SETIEMBRE	S/ 10,243.94	S/ 67,154.71	S/ 67,154.71	S/ 67,154.71
OCTUBRE	S/ 3,794.21	S/ 24,873.14	S/ 24,873.14	S/ 24,873.14
NOVIEMBRE	S/ 5,251.46	S/ 34,426.26	S/ 34,426.26	S/ 34,426.26
DICIEMBRE	S/ 5,134.15	S/ 33,657.21	S/ 33,657.21	S/ 33,657.21
TOTAL	S/ 58,988.67	S/ 386,703.48	S/ 386,703.48	S/ 386,703.48

AÑO 2018

MES	IGV	IMPORTE SEGÚN FACTURAS	IMPORTE SEGÚN SU SISTEMA	IMPORTE SEGÚN EL REGISTRO CONTABLE
ENERO	S/ -	S/ -	S/ -	S/ -
FEBRERO	S/ 10,462.01	S/ 68,584.31	S/ 68,584.31	S/ 68,584.31
MARZO	S/ 7,436.85	S/ 48,752.67	S/ 48,752.67	S/ 48,752.67
ABRIL	S/ 9,926.73	S/ 65,075.22	S/ 65,075.22	S/ 65,075.22
MAYO	S/ 10,546.56	S/ 69,138.54	S/ 69,138.54	S/ 69,138.54
JUNIO	S/ 10,761.17	S/ 70,545.47	S/ 70,545.47	S/ 70,545.47
JULIO	S/ 3,497.96	S/ 22,931.10	S/ 22,931.10	S/ 22,931.10
AGOSTO	S/ 6,313.40	S/ 41,387.82	S/ 41,387.82	S/ 41,387.82
SETIEMBRE	S/ 7,426.72	S/ 48,686.29	S/ 48,686.29	S/ 48,686.29
OCTUBRE	S/ 5,270.23	S/ 34,549.31	S/ 34,549.31	S/ 34,549.31
NOVIEMBRE	S/ 9,706.14	S/ 63,629.13	S/ 63,629.13	S/ 63,629.13
DICIEMBRE	S/ 15,933.92	S/ 104,455.70	S/ 104,455.70	S/ 104,455.70
TOTAL	S/ 97,281.70	S/ 637,735.56	S/ 637,735.56	S/ 637,735.56

ANÁLISIS DEL CUADRO N° 6:

Después del análisis, de acuerdo a como se observa en el papel de trabajo, la información hallada en la empresa Licorería y Bodega Chiqui Rock, se identifican las compras realizadas que corresponden al giro del negocio, compra de bebidas, se tomó en cuenta todas las compras que se efectuaron en los periodos, se identifica para el año 2016 el importe de S/ 96634.32, que se encontró como importe total en facturas y un IGV por el monto de S/ 14740. 83, el mismo monto que se calculó, se encuentra plasmado en el sistema que posee la entidad y el registro contable de lo declarado por la entidad

En cuanto al periodo 2017 se halla un monto de S/ 386 703.48, monto que corresponde a la compra de mercadería (bebidas), y un IGV de S/ 58 998.67, compras que posteriormente van a ser vendidas al consumidor final.

Finalmente, para el periodo 2018 se observa un importe total de S/ 637 735.56 que corresponde a las compras directamente relacionadas al negocio que viene a ser las bebidas, y un IGV de S/ 97 281.70, todo ello cuadra con lo que se tiene de facturas, de acuerdo al sistema y a lo declarado por la entidad.

El proceso que efectúan al momento de considerar una compra es el correcto, se obtiene la factura de compra, se verifica que sea de la empresa que este correcto los requisitos sustanciales y sea considerada y registrada en el sistema de la entidad para posteriormente ser declarada, pero no se consideran los requisitos formales.

CUADRO N° 7

Papel de trabajo N° 02: Una muestra de reporte de compras con su bancarización

C-2

AÑO 2016

MES	IMPORTE TOTAL	IGV	CON BANCARIZACIÓN	IGV	DIFERENCIA
OCTUBRE	S/ 50,644.15	S/ 7,725.38	S/ 18,344.82	S/ 2,798.36	S/ 32,299.33
NOVIEMBRE	S/ 18,778.19	S/ 2,864.47	S/ 12,454.11	S/ 1,899.78	S/ 6,324.08
DICIEMBRE	S/ 27,211.98	S/ 4,150.98	S/ 12,401.41	S/ 1,891.74	S/ 14,810.57
TOTAL	S/ 96,634.32	S/14,740.83	S/ 43,200.34	S/ 6,589.88	S/ 53,433.98

AÑO 2017

MES	IMPORTE TOTAL	IGV	CON BANCARIZACIÓN	IGV	DIFERENCIA
ENERO	S/ 17,603.60	S/ 2,685.29	S/ 6,294.61	S/ 960.19	S/ 11,308.99
FEBRERO	S/ 31,107.26	S/ 4,745.18	S/ 31,107.26	S/ 4,745.18	S/ -
MARZO	S/ 4,129.98	S/ 630.00	S/ 4,129.98	S/ 630.00	S/ -
ABRIL	S/ 25,490.54	S/ 3,888.39	S/ 25,490.54	S/ 3,888.39	S/ -
MAYO	S/ 54,344.16	S/ 8,289.79	S/ 54,344.16	S/ 8,289.79	S/ -
JUNIO	S/ 27,040.43	S/ 4,124.81	S/ 27,040.43	S/ 4,124.81	S/ -
JULIO	S/ 45,990.24	S/ 7,015.46	S/ 45,990.24	S/ 7,015.46	S/ -
AGOSTO	S/ 20,885.95	S/ 3,185.99	S/ 20,885.95	S/ 3,185.99	S/ -
SETIEMBRE	S/ 67,154.71	S/10,243.94	S/ 67,154.71	S/ 10,243.94	S/ -
OCTUBRE	S/ 24,873.14	S/ 3,794.21	S/ 24,873.14	S/ 3,794.21	S/ -
NOVIEMBRE	S/ 34,426.26	S/ 5,251.46	S/ 34,426.26	S/ 5,251.46	S/ -
DICIEMBRE	S/ 33,657.21	S/ 5,134.15	S/ 33,657.21	S/ 5,134.15	S/ -
TOTAL	S/386,703.48	S/58,988.67	S/ 375,394.49	S/ 57,263.57	S/ 11,308.99

AÑO 2018

MES	IMPORTE TOTAL	IGV	CON BANCARIZACIÓN	IGV	DIFERENCIA
ENERO	S/ -	S/ -	S/ -	S/ -	S/ -
FEBRERO	S/ 68,584.31	S/10,462.01	S/ 68,584.31	S/ 10,462.01	S/ -
MARZO	S/ 48,752.67	S/ 7,436.85	S/ 48,752.67	S/ 7,436.85	S/ -
ABRIL	S/ 65,075.22	S/ 9,926.73	S/ 65,075.22	S/ 9,926.73	S/ -
MAYO	S/ 69,138.54	S/10,546.56	S/ 69,138.54	S/ 10,546.56	S/ -
JUNIO	S/ 70,545.47	S/10,761.17	S/ 70,545.47	S/ 10,761.17	S/ -
JULIO	S/ 22,931.10	S/ 3,497.96	S/ 22,931.10	S/ 3,497.96	S/ -
AGOSTO	S/ 41,387.82	S/ 6,313.40	S/ 41,387.82	S/ 6,313.40	S/ -
SETIEMBRE	S/ 48,686.29	S/ 7,426.72	S/ 48,686.29	S/ 7,426.72	S/ -
OCTUBRE	S/ 34,549.31	S/ 5,270.23	S/ 34,549.31	S/ 5,270.23	S/ -
NOVIEMBRE	S/ 63,629.13	S/ 9,706.14	S/ 63,629.13	S/ 9,706.14	S/ -
DICIEMBRE	S/104,455.70	S/15,933.92	S/ 104,455.70	S/ 15,933.92	S/ -
TOTAL	S/637,735.56	S/97,281.70	S/ 637,735.56	S/ 97,281.70	S/ -

AÑO	TOTAL COMPRAS	TOTAL BANCARIZADO	TOTAL NO BANCARIZADO
2016	S/ 96,634.32	S/ 43,200.34	S/ 53,433.98
2017	S/ 386,703.48	S/ 375,394.49	S/ 11,308.99
2018	S/ 637,735.56	S/ 637,735.56	S/ -
TOTAL	S/1,121,073.36	S/ 1,056,330.39	S/ 64,742.97

ANÁLISIS DEL CUADRO N° 7:

De acuerdo al análisis de la información encontrada en la empresa Licorería y Bodega Chiqui Rock, se identifican las compras realizadas que corresponden al giro del negocio, compra de bebidas, se muestra para el año 2016 el importe de S/ 96634.32, pero se identifica que cierto monto de ellas no se ha bancarizado, se infringe el art.4 de la Ley N° 28194, dónde dice que el monto para utilizar medio de bancarización es a partir S/3.500.00 o \$1,000.00 dólares americanos

Como se observa en ciertos meses no se ha realizado esas bancarizaciones no solo eso, aquellas facturas que fueron consideradas no debieron ser utilizadas para deducir el gasto o crédito fiscal.

Hemos identificado los meses de octubre, noviembre y diciembre del año 2016 y enero del año 2017, esos meses como consta en el papel de trabajo no se hecho la bancarización de sus comprobantes (facturas) que superan lo señalado por la Ley.

El monto total que falta su bancarización suma un importe de S/ 64 742.97, monto que fue considerado en el registro y en el sistema sin constatar que tuviera su bancarización, es una deficiencia encontrada que será enmarcada en el informe final.

Esto enmarca una ausencia de supervisión y de monitoreo en los controles en cuanto al manejo de la información contable (verificar la bancarización) y por la actitud negligente del dueño para considerar aquellas facturas sin contar con los requisitos exigidos.

CUADRO N° 8

Papel de trabajo N° 03: Muestra de reporte de uso de crédito del IGV

C-3

AÑO 2016

MES	IMPORTE TOTAL	IGV	CON BANCARIZACIÓN	IGV	DIFERENCIA IGV	UTILIZADO COMO CRÉDITO
OCTUBRE	S/ 50,644.15	S/ 7,725.38	S/ 18,344.82	S/ 2,798.36	S/ 4,927.02	SI
NOVIEMBRE	S/ 18,778.19	S/ 2,864.47	S/ 12,454.11	S/ 1,899.78	S/ 964.69	SI
DICIEMBRE	S/ 27,211.98	S/ 4,150.98	S/ 12,401.41	S/ 1,891.74	S/ 2,259.24	SI
TOTAL	S/ 96,634.32	S/14,740.83	S/ 43,200.34	S/ 6,589.88	S/ 8,150.95	

AÑO 2017

MES	IMPORTE TOTAL	IGV	CON BANCARIZACIÓN	IGV	DIFERENCIA IGV	UTILIZADO COMO CRÉDITO
ENERO	S/ 17,603.60	S/ 2,685.29	S/ 6,294.61	S/ 960.19	S/ 1,725.10	SI
FEBRERO	S/ 31,107.26	S/ 4,745.18	S/ 31,107.26	S/ 4,745.18	-	-
MARZO	S/ 4,129.98	S/ 630.00	S/ 4,129.98	S/ 630.00	-	-
ABRIL	S/ 25,490.54	S/ 3,888.39	S/ 25,490.54	S/ 3,888.39	-	-
MAYO	S/ 54,344.16	S/ 8,289.79	S/ 54,344.16	S/ 8,289.79	-	-
JUNIO	S/ 27,040.43	S/ 4,124.81	S/ 27,040.43	S/ 4,124.81	-	-
JULIO	S/ 45,990.24	S/ 7,015.46	S/ 45,990.24	S/ 7,015.46	-	-
AGOSTO	S/ 20,885.95	S/ 3,185.99	S/ 20,885.95	S/ 3,185.99	-	-
SEPTIEMBRE	S/ 67,154.71	S/10,243.94	S/ 67,154.71	S/ 10,243.94	-	-
OCTUBRE	S/ 24,873.14	S/ 3,794.21	S/ 24,873.14	S/ 3,794.21	-	-
NOVIEMBRE	S/ 34,426.26	S/ 5,251.46	S/ 34,426.26	S/ 5,251.46	-	-
DICIEMBRE	S/ 33,657.21	S/ 5,134.15	S/ 33,657.21	S/ 5,134.15	-	-
TOTAL	S/386,703.48	S/58,988.67	S/ 375,394.49	S/ 57,263.57	S/ 1,725.10	

AÑO 2018

MES	IMPORTE TOTAL	IGV	CON BANCARIZACIÓN	IGV	DIFERENCIA IGV	UTILIZADO COMO CRÉDITO
ENERO	S/ -	S/ -	S/ -	S/ -	S/ -	-
FEBRERO	S/ 68,584.31	S/10,462.01	S/ 68,584.31	S/ 10,462.01	S/ -	-
MARZO	S/ 48,752.67	S/ 7,436.85	S/ 48,752.67	S/ 7,436.85	S/ -	-
ABRIL	S/ 65,075.22	S/ 9,926.73	S/ 65,075.22	S/ 9,926.73	S/ -	-
MAYO	S/ 69,138.54	S/10,546.56	S/ 69,138.54	S/ 10,546.56	S/ -	-
JUNIO	S/ 70,545.47	S/10,761.17	S/ 70,545.47	S/ 10,761.17	S/ -	-
JULIO	S/ 22,931.10	S/ 3,497.96	S/ 22,931.10	S/ 3,497.96	S/ -	-
AGOSTO	S/ 41,387.82	S/ 6,313.40	S/ 41,387.82	S/ 6,313.40	S/ -	-
SEPTIEMBRE	S/ 48,686.29	S/ 7,426.72	S/ 48,686.29	S/ 7,426.72	S/ -	-
OCTUBRE	S/ 34,549.31	S/ 5,270.23	S/ 34,549.31	S/ 5,270.23	S/ -	-
NOVIEMBRE	S/ 63,629.13	S/ 9,706.14	S/ 63,629.13	S/ 9,706.14	S/ -	-
DICIEMBRE	S/104,455.70	S/15,933.92	S/ 104,455.70	S/ 15,933.92	S/ -	-
TOTAL	S/637,735.56	S/97,281.70	S/ 637,735.56	S/ 97,281.70	S/ -	

ANÁLISIS DEL CUADRO N° 8:

De acuerdo a la información hallada en la entidad Licorería y Bodega Chiqui Rock, se identifica que dichos montos deducidos por concepto de compras, del año 2016 el monto de IGV es de S/ 14740.33, con la deducción de la bancarización se encontró un total de S/ 6589.88 de IGV, encontrándose una diferencia de S/ 8150.95

En cuanto al año 2017, la diferencia se halla en el primer mes del año, el IGV de la compra es de S/ 2685.29, mientras que el total de IGV de la compra bancarizada es de S/ 960.19, encontrándose una diferencia de S/ 1725,10 en IGV.

Así mismo para los demás meses del año 2017 se pudo identificar que si se hizo la bancarización por ende no hay diferencia de IGV, de igual modo para el periodo 2018, que se indago y se encontró que en todos los meses se posee bancarización de las adquisiciones y de las percepciones que fueron aplicadas.

Finalmente identificamos que el monto del IGV deducido en la auditoría si fue utilizado como crédito para dichos periodos tributarios en el que se encuentra el error, esto conlleva al desconocimiento del crédito fiscal producido por la falta de bancarización de ciertos importes y, posteriormente generaría un reparo tributario.

CUADRO N° 9

Papel de trabajo N° 04: Saldo de percepciones con respecto a las compras

C-4

AÑO 2016

MES	IMPORTE TOTAL	IGV	TOTAL PERCEPCIÓN	BANCARIZACIÓN PERCEPCIÓN	DIFERENCIA	CUMPLE
OCTUBRE	S/ 50,644.15	S/ 7,725.38	S/ 1,012.88	S/ 366.90	S/ 645.99	NO
NOVIEMBRE	S/ 18,778.19	S/ 2,864.47	S/ 375.56	S/ 249.08	S/ 126.48	NO
DICIEMBRE	S/ 27,211.98	S/ 4,150.98	S/ 544.24	S/ 248.03	S/ 296.21	NO
TOTAL	S/ 96,634.32	S/14,740.83	S/ 1,932.69	S/ 864.01	S/ 1,068.68	

AÑO 2017

MES	IMPORTE TOTAL	IGV	PERCEPCIÓN	BANCARIZACIÓN PERCEPCIÓN	DIFERENCIA	CUMPLE
ENERO	S/ 17,603.60	S/ 2,685.29	S/ 352.07	S/ 125.89	S/ 226.18	NO
FEBRERO	S/ 31,107.26	S/ 4,745.18	S/ 622.15	S/ 622.15	S/ -	SI
MARZO	S/ 4,129.98	S/ 630.00	S/ 82.60	S/ 82.60	S/ -	SI
ABRIL	S/ 25,490.54	S/ 3,888.39	S/ 509.81	S/ 509.81	S/ -	SI
MAYO	S/ 54,344.16	S/ 8,289.79	S/ 1,086.88	S/ 1,086.88	S/ -	SI
JUNIO	S/ 27,040.43	S/ 4,124.81	S/ 540.81	S/ 540.81	S/ -	SI
JULIO	S/ 45,990.24	S/ 7,015.46	S/ 919.80	S/ 919.80	S/ -	SI
AGOSTO	S/ 20,885.95	S/ 3,185.99	S/ 417.72	S/ 417.72	S/ -	SI
SEPTIEMBRE	S/ 67,154.71	S/10,243.94	S/ 1,343.09	S/ 1,343.09	S/ -	SI
OCTUBRE	S/ 24,873.14	S/ 3,794.21	S/ 497.46	S/ 497.46	S/ -	SI
NOVIEMBRE	S/ 34,426.26	S/ 5,251.46	S/ 688.53	S/ 688.53	S/ -	SI
DICIEMBRE	S/ 33,657.21	S/ 5,134.15	S/ 673.14	S/ 673.14	S/ -	SI
TOTAL	S/386,703.48	S/58,988.67	S/ 7,734.07	S/ 7,507.89	S/ 226.18	

AÑO 2018

MES	IMPORTE TOTAL	IGV	PERCEPCIÓN	BANCARIZACIÓN PERCEPCIÓN	DIFERENCIA	CUMPLE
ENERO	S/ -	S/ -	S/ -	S/ -		
FEBRERO	S/ 68,584.31	S/10,462.01	S/ 1,371.69	S/ 1,371.69		SI
MARZO	S/ 48,752.67	S/ 7,436.85	S/ 975.05	S/ 975.05		SI
ABRIL	S/ 65,075.22	S/ 9,926.73	S/ 1,301.50	S/ 1,301.50		SI
MAYO	S/ 69,138.54	S/10,546.56	S/ 1,382.77	S/ 1,382.77		SI
JUNIO	S/ 70,545.47	S/10,761.17	S/ 1,410.91	S/ 1,410.91		SI
JULIO	S/ 22,931.10	S/ 3,497.96	S/ 458.62	S/ 458.62		SI
AGOSTO	S/ 41,387.82	S/ 6,313.40	S/ 827.76	S/ 827.76		SI
SEPTIEMBRE	S/ 48,686.29	S/ 7,426.72	S/ 973.73	S/ 973.73		SI
OCTUBRE	S/ 34,549.31	S/ 5,270.23	S/ 690.99	S/ 690.99		SI
NOVIEMBRE	S/ 63,629.13	S/ 9,706.14	S/ 1,272.58	S/ 1,272.58		SI
DICIEMBRE	S/104,455.70	S/15,933.92	S/ 2,089.11	S/ 2,089.11		SI
TOTAL	S/637,735.56	S/97,281.70	S/ 12,754.71	S/ 12,754.71		

AÑO	TOTAL PERCEPCIÓN	TOTAL BANCARIZADO	TOTAL NO BANCARIZADO
2016	S/ 1,932.69	S/ 864.01	S/ 1,068.68
2017	S/ 7,734.07	S/ 7,507.89	S/ 226.18
2018	S/ 12,754.71	S/ 12,754.71	S/ -
TOTAL	S/ 22,421.47	S/ 21,126.61	S/ 1,294.86
DIFERENCIA TOTAL		S/ 19,831.75	

ANÁLISIS DEL CUADRO N° 9:

Analizando la información encontrada de la empresa Licorería y Bodega Chiqui Rock, se identifican las compras realizadas que corresponden al giro del negocio, compra de bebidas, se muestra para el año 2016 el importe de S/ 96634.32, y las percepciones suman un monto de S/ 1932.19, pero existe cierto monto que no se ha bancarizado y no tiene su comprobante, por ende, es que se encuentra una diferencia de IGV de S/ 1068.68.

Para el período 2017, las compras suman un total de S/ 386 703.48, y las percepciones suman un total de S/ 7734.07 en cierto mes tampoco se hace la bancarización de la totalidad de la percepción, en el mes de enero de dicho periodo la diferencia del IGV de la percepción es de S/ 226.18

El monto total de los periodos 2016 y 2017 que no se ha bancarizado en cuanto a las percepciones es de S/ 1294.86, por lo tanto, ese importe tampoco puede ser solicitado a SUNAT porque no cumple con las obligaciones formales de la Ley N.º 29173, que menciona que es de manera obligatoria Ley deben cumplir con las obligaciones referidas a documentos sustentatorios de la percepción, declaración y pago, cuentas y registros de control y comprobantes de pago (bancarización), establecidos por la SUNAT, de lo contrario no se podrá utilizar, asimismo, no se podrá solicitar su devolución.

Este problema indica una falta de conocimiento con el tema de las percepciones y sus requisitos para que sea considerado y solicitado, esta deficiencia será plasmada e informada a la gerencia para que sea corregida.

CUADRO N° 10

Papel de trabajo N° 05: Muestra de reporte de compensación del IR

C-5

AÑO 2016

IMPUESTO A LA RENTA	PERCEPCIÓN	COMPENSO	PAGO IR
S/ 472.00	S/ 1,012.88	NO	SÍ
S/ 119.00	S/ 375.56	NO	SÍ
S/ 235.00	S/ 544.24	NO	SÍ
S/ 826.00	S/ 1,932.69		

AÑO 2017

IMPUESTO A LA RENTA	PERCEPCIÓN	COMPENSO	PAGO IR
S/ 97.00	S/ 352.07	NO	SÍ
S/ -	S/ 622.15	NO	SÍ
S/ 163.00	S/ 82.60	NO	SÍ
S/ 140.00	S/ 509.81	NO	SÍ
S/ 79.00	S/ 1,086.88	NO	SÍ
S/ 285.00	S/ 540.81	NO	SÍ
S/ 216.00	S/ 919.80	NO	SÍ
S/ 237.00	S/ 417.72	NO	SÍ
S/ 326.00	S/ 1,343.09	NO	SÍ
S/ 225.00	S/ 497.46	NO	SÍ
S/ 367.00	S/ 688.53	NO	SÍ
S/ 214.00	S/ 673.14	NO	SÍ
S/ 2,349.00	S/ 7,734.07		

AÑO 2018

IMPUESTO A LA RENTA	PERCEPCIÓN	COMPENSO	PAGO IR
S/ 199.00	S/ -	NO	SÍ
S/ 371.00	S/ 1,371.69	NO	SÍ
S/ 452.00	S/ 975.05	NO	SÍ
S/ 293.00	S/ 1,301.50	NO	SÍ
S/ 389.00	S/ 1,382.77	NO	SÍ
S/ 80.00	S/ 1,410.91	NO	SÍ
S/ 235.00	S/ 458.62	NO	SÍ
S/ 389.00	S/ 827.76	NO	SÍ
S/ 352.00	S/ 973.73	NO	SÍ
S/ 529.00	S/ 690.99	NO	SÍ
S/ 556.00	S/ 1,272.58	NO	SÍ
S/ 1,549.00	S/ 2,089.11	NO	SÍ
S/ 5,394.00	S/ 12,754.71		

ANÁLISIS DEL CUADRO N° 10:

En cuanto al análisis de la información de la empresa Licorería y Bodega Chiqui Rock, para cumplir con el ultimo procedimiento se identifica para el año 2016 los importes de S/ 826 por concepto de impuesto a la renta y S/ 1932.69 de percepciones que fue deducido del total de las compras aplicándole lo que nos dice la ley, el 2% al importe total de las compras, aquel monto es arrastrado para el siguiente periodo como crédito, eso indica que no fue compensado con ningún periodo, fueron pagados sin ser compensados.

Para el periodo 2017 se identifica un monto de S/ 2349 correspondiente al impuesto a la renta y de S/ 7734.07 que corresponde a las percepciones, nuevamente podemos constatar que las percepciones fueron arrastradas al siguiente periodo tributario y no se compensaron con ningún pago del impuesto a la renta.

Finalmente, para el periodo 2018 se halló un monto de S/ 5394 de impuesto a la renta y S/ 12754.71 correspondiente a la deducción de las percepciones, que continúan siendo arrastradas hasta poder ser solicitadas por la entidad.

Por ello es que la empresa al no haber compensado el crédito de las percepciones es que se arriesga a efectuar la solicitud a la SUNAT de la totalidad, que se encuentra desde el periodo de octubre del año del 2016 hasta la actualidad, pero por negligencias internas es que aún no puede efectuarse dicho cobro, por falta de requisitos que la empresa en un principio no considero.

Deficiencia Significativa N° 1 de la Auditoría Tributaria Preventiva

“NO UTILIZAR BANCARIZACIÓN EN LAS COMPRAS DE LA EMPRESA LICORERÍA Y BODEGA CHIQUI ROCK”

La empresa Licorería y Bodega Chiqui Rock. no realiza el medio de bancarización para los meses de octubre, noviembre y diciembre del año 2016 y el mes de enero del periodo 2017 donde dichos importes superan el monto de S/. 3,500.00, con un monto total S/. 64,742.97 cuando no se debió registrar dichas facturas para la determinación del IGV - Impuesto a la Renta.

Este caso se ha infringido el art.4 de la Ley N° 28194, dónde dice que “el monto para utilizar medio de bancarización es a partir S/3.500.00 o \$1,000.00 dólares americanos o de lo contrario no se utilizara para deducir el gasto o crédito fiscal.

Afecta directamente al resultado económico y financiero de la entidad en la suma de S/. 64,742.97 así como las utilidades que se pudieron obtener del ejercicio y el cálculo del Impuesto a la Renta.

Falta de control interno y supervisión, Ausencia de monitoreo en los controles en cuanto al manejo de la información contable (verificar la bancarización) y por la actitud negligente del dueño.

La empresa no cumplió con art.4 de la Ley N° 28194, ya que encontró facturas que no cuentan con las bancarizaciones, por ende, no debieron considerarse.

- Ejecutar o efectuar la declaración rectificatoria de los meses que corresponde al periodo 2016 y 2017.
- Hacer la corrección correspondiente de los estados financieros por el error detectado.
- Ausencia de control interno: Implementar mayor control, donde la persona encargada de los registros cumpla con su función según reglamento o de lo contrario sea sancionado por la falta de responsabilidades.

Deficiencia Significativa N° 2 de la Auditoría Tributaria Preventiva

“NO UTILIZAR BANCARIZACIÓN DE LAS PERCEPCIONES DE LA EMPRESA LICORERÍA Y BODEGA CHIQUI ROCK”

La empresa Licorería y Bodega Chiqui Rock no realiza el medio de bancarización en las compras para los meses de octubre, noviembre y diciembre del año 2016 y el mes de enero del periodo 2017, superan el límite, y como la empresa esta afecta a la percepción, sí no se hace el depósito de la compra, de igual manera no se bancariza las percepciones, con un monto total S/. 1,290.86, identificamos que dicho monto no puede ser solicitado a SUNAT por la ausencia de los comprobantes de bancarización.

Este caso no se ha considerado las obligaciones formales de la Ley N.º 29173, dónde dice que los sujetos comprendidos en la presente Ley deben cumplir con las obligaciones referidas a documentos sustentatorios de la percepción, declaración y pago, cuentas y registros de control y comprobantes de pago (bancarización), establecidos por la SUNAT, o de lo contrario no se podrá utilizar, asimismo, no se podrá solicitar su devolución.

Afecta al contribuyente quien por desconocimiento del tema y por no cumplir con aquellos requisitos o extraviar dichos comprobantes, no puede solicitar la devolución de sus percepciones por un monto de S/. 1,290.86.

Ausencia de conocimiento con el tema de las percepciones y sus requisitos para que sea considerado y solicitado, falta de controles en cuanto al manejo de la información contable por parte de los encargados.

La empresa no cumplió con de las obligaciones formales de la Ley N.º 29173, ya que encontró facturas sin bancarizar, por ende, no se hizo el pago de las percepciones y no tienen comprobante para que fueran consideradas al momento de solicitarlas.

- Efectuar la solicitud de las percepciones después de haberse hecho la auditoría preventiva para tener la certeza del monto real a ser solicitado o caso contrario desistir de ellas.
- Efectuar mayor control, monitorear a la persona encargada para que no considere las facturas sin bancarización y sin percepciones.

TERCERA FASE: Informe de la Auditoría Tributaria Preventiva

Informe de Auditoría Tributaria Preventiva para Licorería y Bodega Chiqui Rock.

Al Gerente General y al Contador Público de la empresa “Licorería y Bodega Chiqui Rock.”

Se ha auditado al área de contabilidad de la empresa Licorería y Bodega Chiqui Rock que comprenden el rubro tributos del 01 de octubre del año 2016 al 31 de diciembre de 2018.

“se efectuó la auditoría de acuerdo con normas internacionales de auditoría generalmente aceptadas. Dichas normas requieren que planeemos y practiquemos la auditoría para obtener seguridad razonable de los tributos declarados. Una auditoría incluye examinar, sobre una base de pruebas selectivas, la evidencia que respalda las cifras. También incluye evaluar los principios de contabilidades generalmente aceptadas utilizadas y las estimaciones importantes hechas por la administración, así como la presentación general de los sistemas informáticos. La auditoría proporciona una base razonable para la toma de decisiones.

Como se describe en las deficiencias de auditoría presentadas, la empresa no establece medidas correctivas con los riesgos identificados, no tienen un registro adecuado en sus compras, no utiliza los medios de bancarización exigibles por la Ley, tanto para las compras y las percepciones.

Por lo tanto, no se aplicó las normas tributarias vigentes en dicho periodo, en nuestra opinión, esto concluye a que se tomen las medidas necesarias para que no se transgredan Leyes.

Responsabilidad de la Gerencia sobre los Estados Financieros

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, y por el control interno que la Gerencia determina que es necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de errores materiales, sea debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

La responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre sistema tributario consolidado, basadas en las evidencias encontradas. La auditoría fue realizada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Perú. Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable que los tributos declarados por la empresa sean correctos y veraces.

Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error.

En mi opinión, la declaración jurada anual del impuesto a la renta de la empresa Licorería y Bodega Chiqui Rock, correspondiente a los ejercicios económicos del 2016, 2017 y 2018 no presenta razonablemente, en todos los aspectos significativos de los tributos.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión, las informaciones antes presentadas no presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación tributaria de Licorería y Bodega Chiqui Rock al 31 de diciembre del 2016, 2017 y 2018, su desempeño tributario, encontrándose en las compras un monto no bancarizado por S/. 64,742.97, asimismo en cuanto a las percepciones un monto de S/. 1,294.86, aquellas deficiencias pueden ser subsanadas en el transcurso de sus operaciones,



AUDITOR TANIA PELAEZ RODRIGUEZ

Firma de Auditor

Fecha del Dictamen del Auditor: 30 de noviembre del 2019

Dirección del Auditor: María Idelsa de Aguilar, Garatea Mz. D, Lt. 5 Nvo. Chimbote

4. REALIZAR UNA COMPARACIÓN ENTRE LOS MONTOS DECLARADOS Y PAGADOS DE LAS PERCEPCIONES DEL PERIODO 2016 AL 2018

CUADRO N° 11

COMPARACIÓN DEL AÑO 2016 AL 2018 DEL CALCULO DE LA PERCEPCIÓN

AÑO	TOTAL PERCEPCIÓN	TOTAL DECLARADO	TOTAL AUDITORÍA	DIFERENCIA
2016	S/ 1,932.69	S/ 1,932.69	S/ 864.01	S/ 1,068.68
2017	S/ 7,734.07	S/ 7,734.07	S/ 7,507.89	S/ 226.18
2018	S/ 12,754.71	S/ 12,754.71	S/ 12,754.71	S/ -
TOTALES	S/ 22,421.47	S/ 22,421.47	S/ 21,126.61	S/ 1,294.86

Fuente: Información contable y tributaria de la empresa Licorería y Bodega Chiqui Rock

ANÁLISIS DEL CUADRO N° 11:

Finalmente haciendo una comparación de la información que ha proporcionado la empresa y con aquella se ha evaluado, analizado y verificado que cumpla con todos los requisitos que la Ley exige para que se haga valido en su totalidad el cobro de las percepciones, se ha identificado un total de S/ 22,421.47 soles en percepciones y ese mismo monto es el que la empresa ha declarado y pretende solicitar a la SUNAT, mientras que tomando como referencia la auditoría de todos los tributos, en particular consideramos las percepciones y analizando encontramos una totalidad de S/ 21,126.61 soles válidas para ser solicitada su devolución, y una diferencia de S/ 1,294.86 soles, esta diferencia no ha de poder ser solicitada por la entidad, ya que no cuenta con los requisitos legales correspondientes, entre ellos uno de los principales que todo comprobante que ha sido emitido ha de ser bancarizado en su totalidad.

Solicitar la devolución correspondiente a S/ 21,126.61, conllevará al nacimiento de una fiscalización tributaria que traerá consigo el desconocimiento de las compras no bancarizadas cuyo IGV fue utilizado como crédito en la declaración mensual. Este desconocimiento, a la vez, generara una multa por concepto de tributo omitido correspondiente al 50%, al que se le suma los intereses moratorios generados desde el día siguiente a la fecha de vencimiento hasta la fecha de realización de solicitud. Estimando la deuda originada por la fiscalización, esta correspondería a S/16,252.61, dejando como único saldo S/4,874.00. (ver anexo 8)

ANÁLISIS DE LA ENTREVISTA

PREGUNTA	ENTREVISTADO 1 (CONTADOR)	ENTREVISTADO 2 (GERENTE)	ANÁLISIS
1. ¿Cuál es la principal actividad económica que la empresa realiza?	La actividad económica de la empresa es la compra y venta de bebidas al por mayor y menor.	La actividad económica que la empresa realiza es vender bebidas.	De acuerdo al análisis efectuado la actividad principal del negocio es la compra y venta de bebidas al por mayor y menor.
2. ¿Tiempo de la empresa en la actividad?	Nosotros hemos tenido aproximadamente 3 años dentro de este negocio perteneciendo a la Mype, ya que anteriormente nos encontrábamos en el rus.	Tenemos entre 3 a más perteneciendo al negocio.	Como nos indican, analizando la información, tienen 3 años y que se encuentran dentro de la MYPE.
3. Dentro de sus operaciones, ¿Todos los ingresos por operaciones de venta y compra se encuentran sustentados con comprobantes de pago emitido de acuerdo al reglamento de comprobantes de pago?	De acuerdo al reglamento si se encuentran sustentados y es más con todos sus apartados, en base a todas las norma que se nos exige.	Sí, todos se encuentran sustentados.	Como no fundamentan analizando sus respuestas, todos sus ingresos si se encuentran sustentados con comprobantes de pago y estos están conforme al reglamento de comprobantes de pago.

4. ¿Se le ha impuesto a la empresa alguna multa por presentar sus declaraciones fuera del cronograma SUNAT?	No en ningún momento, porque se declara todo a tiempo de acuerdo a lo establecido por Sunat.	No, todo se declara a tiempo con el contador.	De acuerdo al análisis en ningún momento de los ejercicios económicos se les ha impuesto ninguna multa ya que todo se declara a tiempo y de manera correcta.
5. ¿Las compras realizadas por la empresa están relacionadas con el giro principal del negocio?	Sí, todas no hay otras actividades indexadas que estemos ejerciendo.	Sí, claro que sí.	De acuerdo al análisis, si, todas sus operaciones pertenecen al giro principal de su negocio que es principalmente la compra y venta de bebidas.
6. ¿La entidad actualmente posee crédito por concepto de percepciones?	Sí, desde que pertenecemos al Mype, no se ha podido obtener el crédito por percepciones, actualmente estamos intentando solucionar ese tema.	Sí, desde el 2016 hasta la actualidad.	Analizando la información, si poseen crédito que arrastran desde octubre del 2016 hasta la actualidad y que aún no ha sido retribuido por Sunat.
7. ¿Ha recibido alguna notificación de fiscalización por parte de SUNAT?	Sí, pero no procedió porque la notificación no contaba con todos los requisitos legales de acuerdo a norma para que sea válida.	Si pero no procedió porque la notificación contaba con errores.	De acuerdo al análisis si ha han recibido pero ha procedido porque no contaba con los requisitos legales para que se efectuase y en ese transcurso se desistió de la solicitud de devolución de percepciones que es ese momento se estaba realizando.

8. ¿Todos los comprobantes de pago de la empresa se encuentran bancarizados?	Con las compras no todos, ciertos comprobantes desde que se inició en 2016, no cuentan con el comprobante de bancarización como lo exige la Ley para solicitar las percepciones.	No se tiene todos esos comprobantes por eso imposibilita el cobro de mis percepciones.	Analizando, todos los comprobantes no se encuentran bancarizados, en ciertos periodos no se cuenta con el comprobante de bancarización e imposibilita el cobro de las percepciones.
9. ¿Se declara a tiempo y correctamente el PDT 621, consignando todos los apartados?	Si, por supuesto, a tiempo y de acuerdo a la norma, con todos sus apartados.	Sí, todo.	De acuerdo al análisis, si se declara todo a tiempo, de acuerdo al cronograma que emite la Sunat, considerando los límites de plazo establecido, viendo así que todo esté correcto.
10. ¿Mantiene actualizado todos sus estados financieros?	Si hasta la actualidad se mantiene todo actualizada para cualquier contingencia o fiscalización, en cualquier momento puede pasar.	Si se mantiene todo actualizado y en orden.	De acuerdo al análisis, si se mantiene todo actualizado hasta la actualidad, se cuenta todos sus estados financieros que la empresa por Ley debe tener.
11. ¿Enfrenta actualmente procesos administrativos por cobro o falta de pago de tributos?	No, ninguno todo está bien en el negocio.	No, ninguno.	De acuerdo al análisis, no enfrenta ningún proceso administrativo ni por cobro o falta de pago de tributos.

12. ¿Considera usted que una auditoría tributaria preventiva le beneficiara de manera positiva al control y pago de sus tributos?	Si, por supuesto, la auditoría antes de, prevé muchos problemas que afecten a la empresa, y nosotros podemos enfrentarlo antes de que sucedan.	Sí, claro.	De acuerdo al análisis, podemos mencionar que a auditoría si es importante para poder dar posibles soluciones a futuros problemas pero todo ello antes de que sucedan minimizando así los riesgos de impacto dentro de la entidad.
--	--	------------	--

Fuente: Información de entrevista a representantes de la empresa Licorería y Bodega Chiqui Rock

ANÁLISIS:

Como el trabajo no cuenta con una hipótesis planteada, ya que es descriptiva simple, analizamos toda la información proporcionada que los entrevistados nos brindaron, siendo totalmente claros, confiando en la información que se nos proporcionó, concluimos que la empresa si cuenta con un saldo a favor por concepto de percepciones que aún no ha podido ser recuperado porque ciertos comprobantes en distintos periodos no cuenta con lo que estipula la Ley que deben ser bancarizados, por ello es que mediante la auditoría y los medios que esta nos proporciona hemos podido analizar toda la información para poder ayudar al cliente, mostrándole lo que por Ley le corresponde reclamar, además de ello poder informarle posibles conflictos que se puedan avecinar pero que se pueden solucionar teniendo todo acorde a lo solicitado por la SUNAT, por ello decimos que la auditoría tributaria preventiva si es un mecanismo para poder solicitar la devolución de las percepciones que se tiene por cobro.

IV. DISCUSIÓN

Analizando toda la información en la investigación, habiendo encontrado los siguientes problemas, después de haberse efectuado la auditoría tributaria preventiva, se realizó la evaluación y el análisis de los importes que se tenían en el año 2016, 2017 y 2018 por concepto de compras y se identificó que ciertos periodos no tienen bancarización, asimismo, al no efectuarse la bancarización de las compras no se bancarizo las percepciones de aquellas, generando inconsistencias para cumplir con el objetivo de la entidad. Después de haberse hecho la auditoría, de acuerdo a los cuadros N° 07 y 09.

Uno de los problemas es el hallado en el cuadro N° 7, donde identificamos los meses de octubre, noviembre y diciembre del año 2016 y el mes de enero del periodo 2017 donde dichos importes superan el monto de S/. 3,500.00, con un monto total S/. 64,742.97 cuando no se debió registrar dichas facturas para la determinación del IGV - Impuesto a la Renta. En este caso se ha infringido el art.4 de la Ley N° 28194, dónde dice que “el monto para utilizar medio de bancarización es a partir S/3.500.00 o \$1,000.00 dólares americanos o de lo contrario no se utilizara para la deducción del gasto o crédito fiscal. Este hecho afecta directamente al resultado económico y financiero de la entidad en la suma de S/. 64,742.97 así como las utilidades que se pudieron obtener del ejercicio y el cálculo del Impuesto a la Renta.

Así mismo, según Mirabal, Torres, & Vera (2017), en su tesis, Uso de los Medios de Pago del Sistema de Bancarización y su Incidencia Tributaria en la Empresa Comercial de Licores Valsadi S.A.C. del Distrito de Pueblo Libre, año 2014, concluye que la empresa se dedica a la comercialización de bebidas e indican que la obligación con los terceros con el sistema de bancarización trae consigo problemas tributarios que afectan los recursos de la empresa, porque muchas veces no cuentan con la orientación tributaria suficiente para poder identificar si se debería realizar una bancarización, por falta del desconocimiento de la Ley de bancarización y de las normas tributarias ya que sufren un cambio constante que es imposible para la entidad poder prever errores en materia tributaria que la entidad por desconocimiento afecte el proceso de bancarización, e indica que la auditoría preventiva permite identificar con anticipación aquellos problemas que afecten la economía financiera de la empresa.

Otro problema encontrado es el plasmado en el cuadro N ° 9 como se sabe la empresa el proceso que maneja en las compras es que al momento de la adquisición se hace el pago de la misma por bancarización, se hace el pago total de la factura donde se incluye el pago de

la percepción ya antes deducida, como menciona la Ley del IGV en cuanto a las percepciones, la empresa no realiza el medio de bancarización en las compras para los meses de octubre, noviembre y diciembre del año 2016 y el mes de enero del periodo 2017, superan el límite, y como la empresa esta afecta a la percepción, sí no se hace el depósito de la compra, de igual manera no se bancariza las percepciones que viene a ser el 2 % aplicado al importe total de las compras, con un monto total S/. 1294.86, lo que busca la empresa es solicitar la totalidad de las percepciones que ellos han calculado sin percatarse de los requisitos legales que se les exige entre ellos el antes mencionado, sin embargo, identificamos una diferencia en la auditoría y que dicho monto no puede ser solicitado a SUNAT por la ausencia de los comprobantes de bancarización.

No habiéndose considerado las obligaciones formales de la Ley N.º 29173, dónde dice que los sujetos comprendidos en la presente Ley deben cumplir con las obligaciones referidas a documentos sustentatorios de la percepción, declaración y pago, cuentas y registros de control y comprobantes de pago (bancarización), establecidos por la SUNAT, o de lo contrario no se podrá utilizar, asimismo, no se podrá solicitar su devolución de la total exigible. Este problema afecta al contribuyente quien por desconocimiento del tema y por no cumplir con aquellos requisitos o extraviar dichos comprobantes, si bien el contribuyente puede objetar que si hizo el deposito tanto de la compra como de la percepción, pero por no contar con el comprobante la SUNAT al momento de fiscalizarte presume de que no has hecho la bancarización, por ende, no se puede solicitar la devolución de sus percepciones por un monto de S/. 1,294.86.

Como nos indica Mera (2014), en su tesis Propuesta de auditoría tributaria para la empresa Meresco, comercializadora al por mayor de productos de bebidas alcohólicas, de la ciudad de Ambato, por el ejercicio fiscal 2012, desarrollada en la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, concluye que los problemas hallados en la empresa es mayormente generado por desconocimiento del tema y causa irregularidades en la determinación de sus obligaciones, pero para la entidad en cuanto a la auditoría tributaria es de gran ayuda y menciona que sirve de aplicación para la misma para corregir diferencias o inconsistencias en sus declaraciones y evitar errores antes de que sucedan, para que así la entidad no esté sujeto a sanciones por parte de su órgano de control, así la empresa se beneficia para que no afecten sus recursos para evitar particularmente en el pago de intereses que pueda generar los errores que se puedan cometer en el cálculo de los tributos

De igual manera como menciona De acuerdo a Peña (2017) en su tesis Los Tributos y su Impacto en los Resultados de Gestión de las Empresas Comercializadoras de Cerveza en La Ciudad de Piura, Periodo 2016, desarrollada en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, nos dice que concluye en es de suma importancia que se haga el cálculo correcto de los tributos entre ellos el cálculo de las percepciones, pero para eso se tiene que tener un precio de venta estable para que no se modifique dichos montos esto no solo ayuda a la empresa sino también a los mismos del mismo rubro, por ende, a partir de todo el proceso de devolución, además del impacto que tiene en los resultados de la misma.

Así, como se muestra en el cuadro N° 11, los resultados de la diferencia hallada después de haberse efectuado la comparación de la información que ha proporcionado la empresa y con aquella se ha evaluado, analizado y verificado que cumpla con todos los requisitos que la Ley exige para que se haga valido en su totalidad el cobro de las percepciones, se ha identificado un total de S/ 22,421.47 soles en percepciones y ese mismo monto es el que la empresa ha declarado y pretende solicitar a la SUNAT, mientras tomando como referencia la auditoría de todos los tributos, en particular las percepciones y analizando encontramos una totalidad de S/ 21,126.61 soles válidas para ser cobradas, y una diferencia de S/ 1,294.86 soles, esta diferencia no ha de poder ser solicitada por la entidad, ya que no cuenta con los requisitos legales correspondientes, entre ellos uno de los principales que todo comprobante que ha sido emitido ha de ser bancarizado en su totalidad.

V. CONCLUSIONES

Al término del desarrollo del trabajo de investigación que conllevo a la aplicación de los instrumentos de recolección de datos, el análisis e interpretación de la información recolectada, así como la revisión de la documentación física y contable, y a realizar una entrevista al Gerente General y Contador, en función de los objetivos formulados se llegó a las siguientes conclusiones:

- Se describió el proceso contable de las percepciones realizadas en el periodo 2016 al 2018, en la cual se determinó que la contabilización de estas, parte de la revisión y selección de los comprobantes de pago y junto a estos el detalle de las percepciones, se verificó la utilización de medios de pago y se realiza la elaboración del TXT para su posterior declaración y arrastre de saldos según se determine los tributos a pagar o saldos a favor.
- Se analizó los importes declarados como percepción del periodo 2016 al 2018, en la que se determinó la base imponible, el IGV y el importe pagado por concepto de percepciones aplicando la tasa del 2% según lo indica el artículo 10 de la Ley N° 29173 en cada periodo examinado, encontrando que la empresa cumple con realizar el registro y arrastre del saldo de las percepciones.
- Se analizó mediante la Auditoría Tributaria Preventiva el cumplimiento de los requisitos legales para solicitar las devoluciones de las percepciones, determinando que no se ha cumplido con las disposiciones de la Ley N.º 29173, hallándose una diferencia de S/. 1,294.86 cuya bancarización no se ha efectuado, imposibilitando así la solicitud y el cobro de la totalidad del saldo de las percepciones; dejando como alternativa realizar la compensación de estas, previo a un análisis de las obligaciones que surgiría al solicitar la devolución.
- Se comparó los montos declarados y pagados de las percepciones en los periodos 2016 al 2018, demostrando una diferencia en el crédito de los mismos debido al incumplimiento de la bancarización de ciertas compras realizadas superiores a 3500.00 soles; con ello, el saldo objeto de solicitud de devolución se modifica a un total de S/ 21,126.61 determinado en la auditoria preventiva.

VI. RECOMENDACIONES

Luego de haber realizado la presente investigación donde se realizó la aplicación de una auditoría tributaria preventiva en la empresa Licorería y Bodega Chiqui Rock del periodo 2016 al 2018 en el distrito de Moro y en función a los hallazgos encontrados, se puede recomendar lo siguiente:

- 1- Al Gerente General, resguardar toda la información (documentación) que involucra asuntos netamente tributarios y operativos de manera que se tenga el sustento legal de todas las operaciones realizadas por la empresa como lo son las compras, ventas, entre otros, y que la falta de estos no pueda generar contingencias tributarias en caso de una revisión o una fiscalización realizada por la administración tributaria.
- 2- Se recomienda al Gerente General y Contador no realizar la solicitud de devolución de las percepciones de manera que al hacerlo conllevaría a una fiscalización por parte de la administración tributaria determinando esta última, deudas por concepto de tributos omitidos y multas originadas a raíz de estas que, al actualizar el importe total, este representaría el 80% aproximadamente del saldo que se pretende solicitar.
- 3- Al Contador, realizar la compensación del saldo total de las percepciones contra los pagos a cuenta del impuesto a la renta, posterior a la fecha de vencimiento de cada periodo declarado, de manera que su utilización se realice al 100%, desistiendo de realizar la solicitud de la diferencia encontrada en la auditoría tributaria preventiva.
- 4- Se recomienda al Gerente General y al contador, que implemente como una política institucional la aplicación de manera periódica la Auditoría Tributaria Preventiva, que permita disminuir riesgos y contingencias tributarias innecesarios, ya que permite determinar errores que pueden ser corregidos oportunamente y, finalmente evaluar las rebajas en las sanciones y los beneficios e incentivos por parte de la administración tributaria.

REFERENCIAS

- Arroyo, J. (2015). Government Audit And Types Of Audit Services Provided By The Government Audit Team. *Revista de Contabilidad & Controladora*, 7(2), 127-143. Recuperado de <https://search.proquest.com/docview/1765933229/FB1DE65FE3574E94PQ/8?accountid=37408>
- Bazán, E. H. (2015). Aplicación de las percepciones. In *Percepciones de IGV, requisitos y resultados de las solicitudes de devolución presentados por los contribuyentes de la ciudad de Trujillo - Primer semestre del 2014* (p. 10). Trujillo, Perú. Recuperado de http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2110/bazanflorindez_edwin.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Carrasco, V. (2012). *Escenario 2012 para las retenciones, percepciones y*. Lima: Lexicom.
- Castro, D. (2016). *Planificación Fiscal para la empresa Embomachala S.A. Año 2015*. Recuperado de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/7012/1/TEUACE-2016-ET-CD00012.pdf>
- Chen, C. (2011). Government Audit and National Economic Security. *Communications in Computer and Information Science*, 232, 2. Recuperado de https://link.springer.com/chapter/10.1007/978-3-642-23998-4_24#citeas
- Chimoy, K. (2016). *Diseño de un Programa de Auditoría Tributaria Preventiva al Régimen Especial de Renta para Empresas Comercializadoras de Alimento, Bebida y Tabaco en la Ciudad de Chiclayo*. Recuperado de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/763/1/TL_ChimoyCiezaKerstinStephanie.pdf

- Churchill, G. (1999). Métodos de Observación. *Investigación de mercados*, 296. Recuperado de <https://link.gale.com/apps/doc/CX4058900114/GVRL?u=univcv&sid=GVRL&xid=a4c97a37>
- Coskun, F., & Karkacier, E. (2016). Effects of turkish accounting standards application on independent audit procedures. *Accounting and Management Information Systems*, 15(4). Recuperado de <https://search.proquest.com/docview/1930928785?accountid=37408>
- Dantas , J., & Medeiros, O. (2015). Quality Determinants of Independent Audits of Banks. *Contabilidade & Finanças*, 26(67). Recuperado de http://www.scielo.br/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1519-70772015000100043&lang=es
- Davis, D. (2002). Recolección de datos primarios activa con instrumento de encuesta. *Investigación en Administración para la toma de decisiones*, 268. Recuperado de <https://link.gale.com/apps/doc/CX4060100101/GVRL?u=univcv&sid=GVRL&xid=9ab04857>
- Effio, F. (2008). *Auditoria tributaria*. Lima: Entre Linea.
- Ferreira, C., & Morais, A. (2019). Analysis of the relationship between company characteristics and key audit matters disclosed. *Contabilidade & Finanças*. Recuperado de http://www.scielo.br/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1519-70772019005012102&lang=es
- García, P. (2013). *Auditoria Tributaria en la Gestión de las Empresas Comerciales de Chimbote, 2012*. Chimbote: Grafica Leoncito.

- Giribaldi, G. (2011). Principales reparos en el IGV. In C. Ballana Delgado, & S. Rivera Espinoza, *Incidencia en la situación económica de los contribuyentes del RUS frente al Régimen de Percepciones, Chiclayo 2014* (p. 19). Lima, Perú: Gaceta Jurídica: Contadores & Empresas. Recuperado de <https://core.ac.uk/download/pdf/71999718.pdf>
- Guevara, C. (2018). *Auditoría Tributaria*. Iquitos.
- Kontogeorga , G. (2015). Introducing preventive audit in local government: the case of Greece. *International Journal of Government Auditing*, 42(2), 18-21. Recuperado de <https://search.proquest.com/docview/1682906023?accountid=37408>
- Kouaib, A., & Jarboui, A. (2014). External audit quality and ownership structure: interaction and impact on earnings management of industrial and commercial Tunisian sectors. *Journal of Economics, Finance and Administrative Science*, 19(37), 78+. Recuperado de <https://link.gale.com/apps/doc/A545622455/PPBE?u=univcv&sid=PPBE&xid=bcae65a0>
- Lino, A., & Aquino, A. (2018). The diversity of the Brazilian regional Audit Courts on government auditing. *Contabilidade & Finanças*, 29(76). Recuperado de http://www.scielo.br/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1519-70772018000100026&lang=es
- López, A., Cañizares, M., & Mayorga, M. (2018). La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Morona Santiago. *Cuadernos de Contabilidad*, 19(47). Recuperado de http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-14722018000100080&lang=es

- Mendes, P. C., Niyama, J. K., & Tiburcio, C. A. (2018). The Perception of Auditors in the Measurement of Instruments Financial Institutions at Fair Value in Financial Institutions. *BBR. Brazilian Business Review*, 15(4). Recuperado de <https://www.redalyc.org/jatsRepo/1230/123056181004/123056181004.pdf>
- Mera, L. (2014). *Propuesta de auditoría tributaria para la empresa Meresco, comercializadora al por mayor de productos de bebidas alcohólicas, de la ciudad de Ambato, por el ejercicio fiscal 2012*. Ambato: Cámara Ecuatoriana del Libro.
- Mirabal, D., Torres, J., & Vera, E. (2017). *Uso de los Medios de Pago del Sistema de Bancarización y su Incidencia Tributaria en la Empresa Comercial de Licores Valsadi S.A.C. del Distrito de Pueblo Libre, año 2014*. Recuperado de <http://repositorio.uch.edu.pe/handle/uch/123>
- Mondher, F. (2015). The readability of international illustration of auditor's report: An advanced reflection on the compromise between normative principles and linguistic requirements. *Journal of Economics, Finance and Administrative Science*, 20(38), 21-29. Recuperado de http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2077-18862015000100003&lang=es
- Montilla, O., & Herrera, L. (2006). El deber ser de la auditoria. *Estudios Gerenciales*, 98, 83+. Recuperado de <https://link.gale.com/apps/doc/A167509815/PPBE?u=univcv&sid=PPBE&xid=1df e3c71>
- Orellana, D., & Sánchez, M. (2006). Técnicas de recolección de datos en entornos visuales más usadas en la investigación cuantitativa. *Revista de Investigación Educativa*, 24(1), 207. Recuperado de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=283321886011>

- Ortega, R., Castillo, J., Pachherres, A., & Morales, J. (2013). Manual Tributario. In C. Ballena Delgado, & S. Rivera Espinoza, *Incidencia en la situación económica de los contribuyentes del Rus frente al Régimen de percepciones, Chiclayo 2014*. (p. 19). Lima, Perú: Caballero Bustamante. Recuperado de <https://core.ac.uk/download/pdf/71999718.pdf>
- Ortiz, F. (2019). Régimen de Percepciones. In *Mecanismos de percepcion generados por la administración tributaria y su influencia en los contribuyentes acogidos al nuevo régimen único simplificado en Lima Metropolitana 2015-2016*. (p. 39). Lima, Perú. Recuperado de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/4762/3/ortiz_cff.pdf
- Pastor, & Pablo. (2011). *Peru Tributos* . Lima: Copyright.
- Peña, K. (2017). *Los Tributos y su Impacto en los Resultados de Gestión de las Empresas Comercializadoras de Cerveza en La Ciudad de Piura, Periodo 2016*. Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5583/CERVEZA_TRIBUTOS_PENA_SALDARRIAGA_KARINA_LISETTE.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Perez, A., & Perez, J. (2014). Propuesta de salvaguardas para la independencia de la función de auditoria interna. *Estudios Gerenciales*, 30(131), 115+. Recuperado de <https://link.gale.com/apps/doc/A374693838/PPBE?u=univcv&sid=PPBE&xid=02178551>
- Pompiliu, M. (2018). The Audit of SME's Informatics Systems. *Emerging Issues in the Global Economy*. Recuperado de https://link.springer.com/chapter/10.1007/978-3-319-71876-7_13

- Rodriguez, C., & Regina, C. (2015). Environmental management system in Verdegreen Hotel--Joao Pessoa/PB: a case study under the perspective of resource-based view/Sistema de gestao ambiental no Verdegreen Hotel--Joao Pessoa/PB: um estudo de caso sob a perspectiva da resource-based view. *Mackenzie Journal of Administration*, 16(5), 195+. Recuperado de <https://link.gale.com/apps/doc/A441706468/PPBE?u=univcv&sid=PPBE&xid=4734cbfe>
- Sampieri, R., Collado, C., & Lucio, P. (2010). *Metodología de la Investigación*. México: The McGraw - Hill.
- Santillana, J. R. (2003). Auditoria. *Thomson Business Journal*, 83. Recuperado de <https://link.gale.com/apps/doc/A139727191/IFME?u=univcv&sid=IFME&xid=1a2018e8>
- Seopa, D. (2018). *Auditoria Tributaria*. Recuperado de http://repositorio.unapiquitos.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/5946/Dayli_examen_titulo_2018.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Silvestre, A., Machado, C., & Kronbauer, C. (2018). Audit Rotation And Earnings Quality: An Analysis Using Discretionary Accruals. *BBR. Brazilian Business Review*, 15(5). Recuperado de <https://www.redalyc.org/jatsRepo/1230/123057435001/123057435001.pdf>
- Solano, Ó. (2004). La Auditoria de Sistemas de Informacion como elemento de control. *Cuadernos de Administración*(31), 121+. Recuperado de <https://link.gale.com/apps/doc/A243528085/PPBE?u=univcv&sid=PPBE&xid=5971f271>

- Su, J.-M., & Lee, S.-C. (2016). A comprehensive survey of government auditors' self-efficacy and professional development for improving audit quality. *Springer International Publishing*. Recuperado de <https://link.springer.com/article/10.1186/s40064-016-2903-0>
- SUNAT. (2019). *Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria*. Recuperado de Régimen de Percepciones del IGV: <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/regimen-de-percepciones-del-igv-empresas/regimen-de-percepciones-informacion-general>
- Velte, P. (2015). The link between in- and external rotation of the auditor and the quality of financial accounting and external audit. *Springer US*, 40. Recuperado de <https://link.springer.com/article/10.1007/s10657-012-9361-0>
- Vijaya, C. (2018). Public Financial Accounting and Auditing: Principles and Practices. *Presupuestación pública en India. Estudios de la India en negocios y economía*. Recuperado de https://link.springer.com/chapter/10.1007/978-81-322-3917-8_11

ANEXOS

Carta de Presentación

Chimbote, 08 de julio del 2019

Señor:

Licorería y Bodega Chiqui Rock

Presente

Gerente General

Me es grato dirigirnos a usted con el propósito de comunicarles el inicio de la Auditoría Tributaria Preventiva, la misma que se desarrollara desde el 1 de agosto del 2019, para efectos se presenta las Srtas. Auditoras, quien llevara a cabo el trabajo:

Srta. Tania Pelaez Rodriguez

Srta. Pamela Milla Varas

A fin de poder realizar el trabajo encomendado, solicitamos se les proporcionen toda la información y documentación necesaria para este fin, y las facilidades logísticas, que un trabajo de esta naturaleza amerita.

Atentamente



TANIA PELAEZ RODRIGUEZ



PAMELA MILLA VARAS

Requerimiento

Chimbote, 05 de agosto del 2019

Señor:

Licorería y Bodega Chiqui Rock

Presente

Gerente general

A través de la presente, y a fin de desarrollar el trabajo de auditoría tributaria, encomendado, solicitamos la siguiente información.

- ✓ Escrituras públicas de la constitución de la empresa.
- ✓ Copia de Ficha RUC SUNAT.
- ✓ Libros de Compra, Venta y Diario Simplificado.
- ✓ Comprobantes de pago como: facturas bancarizadas y boletas.
- ✓ Declaraciones juradas mensuales - PDT 621.
- ✓ Declaración jurada anual del impuesto a la renta del 2016, 2017 y 2018.
- ✓ Estados de cuentas.

Atentamente



TANIA PELAEZ RODRIGUEZ



PAMELA MILLA VARA

Actualización de la deuda tributaria por tributo omitido

2016

MES	COMPRAS NO BANCARIZADAS	TRIBUTO OMITIDO	MULTA POR TRIBUTO OMITIDO	5% UIT	IMPORTE MAYOR	GRADUALIDAD	MULTA	MULTA + TRIBUTO OMITIDO	FECHA DE VENCIMIENTO	TIEMPO (DÍAS)	INTERÉS MORATORIOS	DEUDA TOTAL
OCTUBRE	S/ 32,299.33	S/ 4,927.02	S/ 2,464	S/ 198	S/ 2,464	90%	S/ 246	S/ 5,173	16/11/2016	1140	S/ 2,359	S/ 7,531.91
NOVIEMBRE	S/ 6,324.08	S/ 964.69	S/ 482	S/ 198	S/ 482	90%	S/ 48	S/ 1,013	16/12/2016	1110	S/ 450	S/ 1,462.32
DICIEMBRE	S/ 14,810.57	S/ 2,259.24	S/ 1,130	S/ 198	S/ 1,130	90%	S/ 113	S/ 2,372	16/01/2017	1079	S/ 1,024	S/ 3,396.10
TOTAL	S/ 53,433.98	S/ 8,150.95	S/ 4,076.00	S/594.00	S/ 4,076.00		S/407.00	S/ 8,557.95			S/ 3,832.39	S/12,390.33

2017

MES	COMPRAS NO BANCARIZADAS	TRIBUTO OMITIDO	MULTA POR TRIBUTO OMITIDO	5% UIT	IMPORTE MAYOR	GRADUALIDAD	MULTA	MULTA + TRIBUTO OMITIDO	FECHA DE VENCIMIENTO	TIEMPO (DÍAS)	INTERÉS MORATORIOS	DEUDA TOTAL
ENERO	S/ 11,308.99	S/ 1,725.10	S/ 863	S/ 203	S/ 863	90%	S/ 86	S/ 1,811	20/02/2017	1044	S/ 756	S/ 2,567.42
TOTAL	S/ 11,308.99	S/ 1,725.10	S/ 863	S/202.50	S/ 862.55	S/ 0.90	S/ 86.00	S/ 1,811.10	S/ 42,786.00		S/ 756.32	S/ 2,567.42

TRIBUTO DESCONOCIDO DE PERCEPCIONES
S/ 1,068.68
S/ 226.18
S/ -
S/ 1,294.86

TOTAL	S/ 16,253
--------------	------------------

Matriz de consistencia

Título	Formulación del problema	Objetivo general y específicos	Tipo y diseño de investigación	Técnica e instrumentos	Población y muestra	Método de análisis de datos
Auditoría tributaria preventiva como mecanismo para solicitar la devolución de las percepciones de la empresa “Licorería y Bodega Chiqui Rock” del	¿Es la auditoría tributaria preventiva un mecanismo para solicitar la devolución de las percepciones de la empresa Licorería y Bodega Chiqui Rock del periodo	<p>Objetivos General: Determinar si la Auditoría Tributaria Preventiva es un mecanismo para solicitar la devolución de las percepciones de la empresa Licorería y Bodega Chiqui Rock del periodo 2016 al 2018-Moro</p> <p>Objetivos Específicos:</p> <p>1. Describir el proceso contable de las percepciones realizadas en empresa Licorería y Bodega Chiqui Rock del periodo 2016 al 2018-Moro.</p> <p>2. Analizar los importes declarados como percepción de la empresa Licorería</p>	<p>Tipo: Descriptivo</p> <p>Diseño: Descriptivo Simple</p>	<p>Técnicas:</p> <p>1. Análisis documental</p> <p>2. Entrevista.</p> <p>3. Observación</p> <p>Instrumentos:</p> <p>1. Guía de análisis documental.</p> <p>2. Guía de entrevista.</p> <p>3. Guía de observación</p>	<p>Población: Realizar una comparación entre los montos declarados y pagados de las percepciones de la empresa Licorería y Bodega Chiqui Rock del periodo 2016 al 2018-Moro.</p> <p>Muestra: Son los PDT de declaraciones del impuesto a la renta y</p>	<p>Estadística Descriptiva</p>

periodo 2016 al 2018 - Moro	2016 al 2018-Moro?	<p>y Bodega Chiqui Rock del periodo 2016 al 2018-Moro.</p> <p>3. Analizar mediante la Auditoría Tributaria Preventiva si se cumple con los requisitos legales para solicitar las devoluciones de las percepciones de la empresa Licorería y Bodega Chiqui Rock del periodo 2016 al 2018-Moro.</p> <p>4. Realizar una comparación entre los montos declarados y pagados de las percepciones de la empresa Licorería y Bodega Chiqui Rock del periodo 2016 al 2018-Moro.</p>			del IGV, así como los comprobantes de pago de percepciones desde el 2016 hasta el periodo 2018.	
-----------------------------	--------------------	--	--	--	---	--

Guía de Observación



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO – FILIAL CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA DE CONTABILIDAD

GUÍA DE OBSERVACIÓN

Instrucciones: Evaluar la eficacia de las operaciones y que se efectúen de manera razonable.

ÁREA: CONTABILIDAD			
PROCESO	CORRECTO	INCORRECTO	OBSERVACIÓN
 Declaración del PDT 621			
 Declaración de la renta			
 Elaboración y presentación de estados financieros			
 Elaboración de libros contables			
 Registro e identificación de percepciones por concepto de compras			
 Identificación y detalle de comprobantes de pago en compras como consigna la ley			

Guía de Análisis Documental



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO – FILIAL CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA DE CONTABILIDAD

GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL

Instrucciones: Proporcionar toda la información y documentación necesaria para realizar la analizar a la entidad, gracias.

DESCRIPCIÓN	SI	NO	OBSERVACION
✓ Escrituras públicas de la constitución de la empresa.			
✓ Copia de Ficha RUC SUNAT.			
✓ Libros de: Compra Venta Diario Simplificado.			
✓ Comprobantes de pago como: facturas bancarizadas y boletas.			
✓ Comprobantes de pago (vouchers) por concepto de percepciones en todas las facturas de compra desde el 2016 al 2018.			
✓ Declaraciones juradas mensuales – PDT 621.			
✓ Declaración jurada anual del impuesto a la renta del 2016, 2017 y 2018.			
✓ Estados financieros al 31 de diciembre del 2018 y balance de comprobación.			

Guía de Entrevista



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO – FILIAL CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA DE CONTABILIDAD

GUÍA DE ENTREVISTA

Instrucciones: Responder a las siguientes interrogantes formuladas:

Nombre: _____ **Edad:** _____ **Cargo:** _____

1. ¿Cuál es la principal actividad económica que la empresa realiza?

2. ¿Tiempo de la empresa en la actividad?

3. Dentro de sus operaciones, ¿Todos los ingresos por operaciones de venta y compra se encuentran sustentados con comprobantes de pago emitido de acuerdo al reglamento de comprobantes de pago?

4. ¿Se le ha impuesto a la empresa alguna multa por presentar sus declaraciones fuera del cronograma SUNAT?

5. ¿Las compras realizadas por la empresa están relacionadas con el giro principal del negocio?

6. ¿La entidad actualmente posee crédito por concepto de percepciones?

7. ¿Ha recibido alguna notificación de fiscalización por parte de SUNAT?

8. ¿Todos los comprobantes de pago de la empresa se encuentran bancarizados?

9. ¿Se declara a tiempo y correctamente el PDT 621, consignando todos los apartados?

10. ¿Mantiene actualizado todos sus estados financieros?

11. ¿Enfrenta actualmente procesos administrativos por cobro o falta de pago de tributos?

12. ¿Considera usted que una auditoría tributaria preventiva le beneficiara de manera positiva al control y pago de sus tributos?

Validación de instrumentos

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, Mauraneta Kauna Sdano Campo, titular
del DNI. N° 18140478, de profesión
Contadora, ejerciendo
actualmente como Contadora, en la
Institución Productos Costados SAC

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de
Validación del Instrumento (cuestionario), a los efectos de su aplicación al
personal que labora en

Licorería y Bodega Chigui Rock

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las
siguientes apreciaciones.

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Congruencia de Ítems			✓	
Amplitud de contenido			✓	
Redacción de los Ítems			✓	
Claridad y precisión			✓	
Pertinencia			✓	

En Chimbote, a los 23 días del mes de Setiembre del
2019

M. Sdano Campo
Firma

JUICIO DE EXPERTO SOBRE LA PERTINENCIA DEL INSTRUMENTO

INSTRUCCIONES:

Coloque en cada casilla la letra correspondiente al aspecto cualitativo que le parece que cumple cada ítem y alternativa de respuesta, según los criterios que a continuación se detallan.

E= Excelente / B= Bueno / M= Mejorar / X= Eliminar / C= Cambiar

Las categorías a evaluar son: Redacción, contenido, congruencia y pertinencia. En la casilla de observaciones puede sugerir el cambio o correspondencia.

PREGUNTAS		ALTERNATIVAS					OBSERVACIONES
Nº	Item	a	b	c	d	e	
1	B						
2	B						
3	B						
4	B						
5	B						
6	B						
7	B						
8	B						
9	B						
10	B						
11	B						
12	B						
13	B						
14	B						
15	B						
16							

Evaluated by:

Name and Surname:

Mauranda Kauina Solano Campos

D.N.I.: 18140478

Signature:

M. Solano

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, LAURO DEISI RIVERA TEJADA Vda. de MATIENZO, titular
del DNI. N° 18211080, de profesión
CONTADOR PÚBLICA COLEGIADA, ejerciendo
actualmente como DOCENTE DE AUDITORÍA, en la
Institución UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de
Validación del Instrumento (cuestionario), a los efectos de su aplicación al
personal que labora en
LA EMPRESA LICORERÍA Y BODEGO CHIBUI ROCK

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las
siguientes apreciaciones.

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Congruencia de Ítems			X	
Amplitud de contenido			X	
Redacción de los Ítems				X
Claridad y precisión			X	
Pertinencia			X	

En Chimbote, a los 17 días del mes de SEPTIEMBRE del
2019.


Firma
MG. LAURO DEISI RIVERA TEJADA.

JUICIO DE EXPERTO SOBRE LA PERTINENCIA DEL INSTRUMENTO

INSTRUCCIONES:

Coloque en cada casilla la letra correspondiente al aspecto cualitativo que le parece que cumple cada ítem y alternativa de respuesta, según los criterios que a continuación se detallan.

E= Excelente / B= Bueno / M= Mejorar / X= Eliminar / C= Cambiar

Las categorías a evaluar son: Redacción, contenido, congruencia y pertinencia. En la casilla de observaciones puede sugerir el cambio o correspondencia.

PREGUNTAS		ALTERNATIVAS					OBSERVACIONES
Nº	Ítem	a	b	c	d	e	
1	B						
2	B						
3	E						
4	B						
5	B						
6	B						
7	B						
8	E						
9	B						
10	B						
11	B						
12	B						
13							
14							
15							
16							

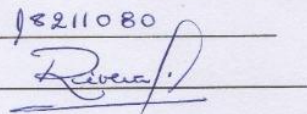
Evaluated por:

Nombre y Apellido:

LAURA DEISI RIVERA TESORO V.D. DE MATIENZO

D.N.I.: 18211080

Firma:



CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, Carlos Forer Ximenes Alcántara, titular
del DNI. N° 32826852, de profesión ABOGADO,
actualmente como DOCENTE - D., en la
Institución UCV - CHIMBOTE.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de
Validación del Instrumento (cuestionario), a los efectos de su aplicación al
personal que labora en

Asesoría y Bodega Crisqui Rock.

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las
siguientes apreciaciones.

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Congruencia de Ítems				X
Amplitud de contenido			X	
Redacción de los Ítems			X	
Claridad y precisión		X		
Pertinencia			X	

En Chimbote, a los 20 días del mes de SEPTIEMBRE del
2019.

Firma

JUICIO DE EXPERTO SOBRE LA PERTINENCIA DEL INSTRUMENTO

INSTRUCCIONES:

Coloque en cada casilla la letra correspondiente al aspecto cualitativo que le parece que cumple cada ítem y alternativa de respuesta, según los criterios que a continuación se detallan.

E= Excelente / B= Bueno / M= Mejorar / X= Eliminar / C= Cambiar

Las categorías a evaluar son: Redacción, contenido, congruencia y pertinencia. En la casilla de observaciones puede sugerir el cambio o correspondencia.

PREGUNTAS		ALTERNATIVAS					OBSERVACIONES
Nº	Ítem	a	b	c	d	e	
1	B						
2	B						
3	E						
4	E						
5	E						
6	B						
7	B						
8	E						
9	E						
10	B						
11	B						
12	E						
13							
14							
15							
16							

Evaluated by:

Nombre y Apellido:

Carlos Grever HUERTA ALCANTARA

D.N.I.: 32826852

Firma:

